



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO FINAL DE GRADO

TEMA:

**“SISTEMA DE CONTABILIDAD GENERAL Y DE COSTOS APLICADO
A LA EMPRESA DE ARTESANÍAS NANTU TAMIA DE LA CIUDAD DE
OTAVALO, PROVINCIA DE IMBABURA”**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – C.P.A.**

AUTORA: FARINANGO L. KATTY C.
DIRECTOR: Ing. VALENZUELA FERNANDO

IBARRA, DICIEMBRE 2013

RESUMEN EJECUTIVO

La microempresa de Artesanías Nantu Tamia, se encuentra ubicada en la ciudad de Otavalo, parroquia El Jordán, sector del terminal de Otavalo en la calle Roca 14-82 entre Quito y Neptalí Ordoñez. Cuenta con un local comercial propio en la plaza de Ponchos en la calle Salinas entre Sucre y 31 de Octubre. Formalizó sus actividades el 05 de mayo del 2000. Los productos que fabrica son: prendas de vestir en algodón para niñas y damas. Del diagnóstico situacional realizado a la microempresa se determina que carece de un sistema de contabilidad general de costos lo que no le ha permitido identificar técnicamente los costos de materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación y a la vez obtener costos reales de producción y precios de venta. Para fundamentar la parte científica del sistema de contabilidad de costos se estructuró el marco teórico con proposiciones científicas que fortalecen los componentes técnicos del sistema. El sistema contable contribuirá al logro de metas mediante la sistematización de registros relacionados con todas y cada una de las transacciones que se realicen en un periodo económico o en una orden de producción, de esta manera permitirá disponer de información de los resultados operacionales y presentar estados financieros. Mediante el sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción, permitirá una planificación integral de cada orden de producción efectuadas en un periodo de tiempo o periodo contable; configurando estados financieros que reflejen los resultados significativos, para la toma de decisiones económicas financieras de la microempresa. Al medir los impactos positivos del proyecto se establece una valoración cualitativa de impacto positivo “alto”.

EXECUTIVE SUMMARY

Nantu Craft Microenterprise Tamia, is located in the city of Otavalo, Jordan Parish Otavalo terminal sector in Rock street between Quito and Neptalí 14-82 Ordoñez. It has its own commercial premises in the Plaza de Ponchos in Salinas Street between Sucre and October 31. Formalized its activities on May 5, 2000. The products manufactured are: cotton clothing for girls and ladies. Situational Diagnosis of micro conducted to determine which lacks a general accounting system costs that has not technically identified raw material costs, direct labor and manufacturing overhead costs while obtaining actual production costs and selling prices. In support of the scientific part of the cost accounting system was structured framework with scientific proposals that strengthen the technical components of the system. The accounting system will contribute to the achievement of goals by systematizing records related to each and every one of the transactions carried out by financial period or in a production order, this way will provide information and present operating results states financial. Through cost accounting system for production orders, allow comprehensive planning of each production order made in a period of time or period; setting financial statements reflecting the significant results for the financial economic decision making of the micro. By measuring the positive impacts of the Bill provides a qualitative assessment of positive impact "high".

AUTORÍA

Yo, KATTY CARINA FARINANGO LITA, con C.C. N° 1003329719, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría “SISTEMA DE CONTABILIDAD GENERAL Y DE COSTOS APLICADO A LA EMPRESA DE ARTESANÍAS NANTU TAMIA DE LA CIUDAD DE OTAVALO, PROVINCIA DE IMBABURA”, que no ha sido previamente presentado para ningún grado, ni calificación profesional; y, se han receptado las diferentes fuentes y referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.



KATTY CARINA FARINANGO LITA

CC: 1003329719

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Director del Trabajo de Grado presentado por la egresada, Srta. KATTY CARINA FARINANGO LITA, para optar por el título de INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA –C.P.A., cuyo tema es: “SISTEMA DE CONTABILIDAD GENERAL Y DE COSTOS APLICADO A LA EMPRESA DE ARTESANÍAS NANTU TAMIA DE LA CIUDAD DE OTAVALO, PROVINCIA DE IMBABURA”. Considero que el presente trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del tribunal examinador que se designe.

En la ciudad de Ibarra a los 6 días del mes de diciembre de 2013



Ing. VALENZUELA FERNANDO
DIRECTOR DEL TRABAJO DE GRADO

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR DEL TRABAJO DE GRADO A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

Yo, KATTY CARINA FARINANGO LITA, con C.C. 100332971-9, manifiesto mi voluntad de ceder a la Universidad Técnica del Norte, los derechos patrimoniales consagrados en la Ley de Propiedad Intelectual del Ecuador, artículos 4,5 y 6 en calidad de autor del trabajo de grado denominado : “SISTEMA DE CONTABILIDAD GENERAL Y DE COSTOS APLICADO A LA EMPRESA DE ARTESANÍAS NANTU TAMIA DE LA CIUDAD DE OTAVALO, PROVINCIA DE IMBABURA”, que ha sido desarrollado para optar por el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A, en la Universidad Técnica del Norte, quedando la universidad facultada para ejercer plenamente los derechos cedidos anteriormente.

En mi condición de autor me reservo los derechos morales de la obra antes citada. En concordancia, suscrito este documento en el momento que haga entrega del trabajo final en formato impreso y digital a la biblioteca de la Universidad Técnica del Norte.

Ibarra, a los 6 días del mes de diciembre del 2013.



KATTY CARINA FARINANGO LITA

CC: 1003329719

Ibarra, a los 6 días del mes de diciembre de 2013



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
ECONÓMICAS
BIBLIOTECA UNIVERSITARIA
AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN
A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

1. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

La Universidad Técnica del Norte dentro del Proyecto Repositorio Digital Institucional, determinó la necesidad de disponer de textos completos en formato digital con la finalidad de apoyar los procesos de investigación, docencia y extensión de la Universidad.

Por medio del presente documento dejo sentada mi voluntad de participar en este proyecto para lo cual ponemos a disposición la siguiente información:

DATOS DE CONTACTO		
Cédula de Ciudadanía	100332971-9	
Apellidos y Nombres	FARINANGO LITA	KATTY CARINA
Dirección	Roca 14-82 y Quito	Barrio San Vicente
E-mail	katyus85@hotmail.com	
Teléfonos	062924-118	0998332051
DATOS DE LA OBRA		
TÍTULO	SISTEMA DE CONTABILIDAD GENERAL Y DE COSTOS APLICADO A LA EMPRESA DE ARTESANÍAS NANTU TAMIA DE LA CIUDAD DE OTAVALO, PROVINCIA DE IMBABURA	
AUTOR	FARINANGO LITA KATTY CARINA	
FECHA	2013/12/06	
SOLO PARA TRABAJOS DE GRADO		
PROGRAMA:	<input checked="" type="checkbox"/> PREGRADO	<input type="checkbox"/> POSGRADO
TÍTULO POR EL QUE SE OPTA	Ingeniera en Contabilidad y Auditoría	
ASESOR / DIRECTOR	Ing. Fernando Valenzuela.	

2. AUTORIZACIÓN DE USO A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD

Yo, KATTY CARINA FARINANGO LITA, con C.C. N° 100332971-9, en calidad de autor del derecho patrimonial del trabajo de grado descrito anteriormente, hago la entrega del ejemplar respectivo en forma digital y autorizo a la Universidad Técnica del Norte la publicación de la obra en el Repositorio digital institucional y uso del archivo digital en la Biblioteca de la Universidad con fines académicos, para ampliar la disponibilidad del material como apoyo a la educación y extensión; en concordancia con la ley de Educación Superior Art. 144.

3. CONSTANCIAS

El autor manifiesta que la obra objeto de la presente autorización es original y se la desarrolló, sin violar derechos de autor de terceros, por lo tanto, la obra es original y que es el titular de los derecho patrimoniales, por lo que asume la responsabilidad sobre el contenido de la misma y saldrá en defensa de la Universidad en caso de reclamación por parte de terceros.

Ibarra, al 6 de diciembre del 2013

LA AUTORA:

Firma



Nombre. Farinango L. Katty C.
C.C. 1003329719

ACEPTACIÓN:

Firma



Nombre: Ing. Betty Chávez
Cargo: JEFE DE BIBLIOTECA

Facultado por resolución de Consejo Universitario.....

DEDICATORIA

Al culminar esta fase de mi vida, dedico este trabajo a mi Dios, por brindarme la fortaleza y sabiduría, para no desmayar en este importante logro.

De manera especial dedico el presente trabajo a mi Madre quien con su amor, ejemplo de trabajo incansable, superación y su respaldo me han motivado para seguir adelante en las metas que me he propuesto en la vida.

Y a todas las personas que han estado sinceramente y de corazón pendientes de mis estudios.

“El futuro tiene muchos nombres. Para los débiles es inalcanzable. Para los temerosos, es lo desconocido. Para los valientes es la oportunidad”

Katty Carina Farinango Lita

AGRADECIMIENTO

El presente trabajo se lo agradezco a Dios por guiarme siempre y bendecirme, por hacer posible la culminación de mis estudios.

A la Universidad Técnica del Norte, a sus autoridades y directores por permitirme construir mi formación profesional en esta prestigiosa institución educativa.

A todos mis profesores que día a día me brindaron sus enseñanzas y ayudaron de forma directa en mi formación profesional.

A mi asesor de tesis Ing. Fernando Valenzuela, por su paciencia y compartir sus conocimientos y experiencias, por dedicar su tiempo para lograr terminar mis estudios con éxito.

Finalmente agradezco a mi familia, amigos que de una u otra manera colaboraron conmigo hasta la culminación de este trabajo.

A todos ellos muchas gracias porque han formado parte cada momento bueno y malo de mi vida, y han colaborado de alguna manera a mi logro profesional.

PRESENTACIÓN

El objetivo principal es elaborar un Sistema de Contabilidad General y de Costos aplicado a la Microempresa de Artesanías Nantu Tamia de la ciudad de Otavalo, provincia de Imbabura. Está compuesto por cuatro capítulos:

En el primer capítulo se establece un diagnóstico situacional de la microempresa Nantu Tamia con la finalidad de determinar la actividad económica principal, sus líneas de producción y los procesos que actualmente aplica en la confección de sus productos la microempresa Nantu Tamia, al igual que establecer la factibilidad de implementar un sistema de contabilidad general y de costos en la misma. Concluyéndose este capítulo con la elaboración de la matriz FODA y sus cruces estratégicos.

En el segundo capítulo se estructuró el Marco Teórico que tiene como finalidad compilar las bases científicas del sistema de contabilidad general y de costos específicamente por órdenes de producción y su contexto.

En el tercer capítulo se diseñó el sistema de contabilidad general y de costos por órdenes de producción como un sistema adaptado, para planificar, controlar, registrar los hechos económicos que se incurren en la operatividad de una orden de producción de esta microempresa. Actualmente se considera que los sistemas de costos son información relevante y eficaz en el ámbito de información de las unidades de producción.

En el cuarto capítulo se procedió a evaluar los impactos positivos que puede generar la implementación de un sistema de contabilidad general y de costos por órdenes de producción en la microempresa Nantu Tamia.

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	i
RESUMEN EJECUTIVO	ii
SUMMARY	iii
AUTORÍA	iv
CERTIFICACIÓN DEL TUTOR	v
CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR DEL TRABAJO DE GRADO	vi
AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN	vii
DEDICATORIA.....	ix
AGRADECIMIENTO.....	x
PRESENTACIÓN	xi
ÍNDICE GENERAL	xii
ÍNDICE DE CUADROS	xvi
ÍNDICE DE FIGURAS	xviii
ÍNDICE DE ABREVIATURAS.....	xix
INTRODUCCIÓN	xxi
OBJETIVOS	xxii
JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA.	xxiii
CAPÍTULO I	25
DIAGNÓSTICO SITUACIONAL	25
ANTECEDENTES	25
Objetivos diagnósticos	27
Objetivo general	27
Objetivos específicos	27
Matriz de relación diagnóstica	28
Mecánica operativa	30
Identificación de la población	30
Técnicas e instrumentos de recolección de información	30
Información primaria.....	30
Información secundaria	31
Tabulación y análisis de la información.....	31

Entrevista aplicada a la Administradora de la microempresa Nantu	
Tamia.....	31
Información Técnica Bibliográfica	33
Construcción de la Matriz FODA.....	34
Cruces Estratégicos: FO, FA, DO, DA	35
DETERMINACIÓN DEL PROBLEMA DIAGNÓSTICO	36
CAPÍTULO II	37
MARCO TEÓRICO	37
Fundamentos de contabilidad.....	37
Concepto	37
Objetivo	37
La partida doble	38
Transacción	38
Registro contable	38
Saldo de cuenta	39
Cuenta contable.....	39
Estados financieros.....	44
Ecuación contable.....	45
Cuentas de orden y contingentes	48
Plan o catálogo de cuentas.....	48
Ciclo contable contabilidad de costos	49
Estados Financieros	54
Contabilidad de costos.....	56
Definición	56
Objetivo de la contabilidad de costos.....	57
Diferenciación entre costo y gasto	58
Elementos del costo de producción	58
Hoja de costos	60
Clasificación de los costos	60
Sistema de costos por órdenes de producción	64
Características	65
Ventajas	66

Determinación de los costos	66
Costos por órdenes de producción: materiales	67
Costos por órdenes de producción: mano de obra.....	67
Costos por órdenes de producción: costos generales de fabricación	68
Ciclo de producción	68
La empresa	69
Definición.....	69
Clasificación por el tipo de empresa.....	70
Procesos	71
Identificación de Procesos	71
Determinación de procesos.....	71
Mapa de procesos.....	72
Diagrama de caracterización de la unidad	73
Propuesta de mejoramiento de procesos	73
CAPÍTULO III	75
PROPUESTA	75
ANTECEDENTES	75
Objetivos de la propuesta.....	75
Objetivo general	75
Objetivos específicos	76
Estructura organizacional	76
Misión	76
Visión	76
Organigrama estructural propuesto.....	77
Manual de funciones	78
Análisis del proceso productivo	87
Sistema de contabilidad general y contabilidad de costos	93
Plan de cuentas.....	94
Definición de las cuentas principales	97
Ciclo contable.....	112
Ejercicio de aplicación.....	122
Índices financieros.....	158

CAPÍTULO IV.....	163
IMPACTOS	163
Impacto organizacional	164
Impacto empresarial	165
Impacto educativo.....	166
Impacto económico.....	167
Impacto social - cultural.	168
CONCLUSIONES	171
RECOMENDACIONES.....	172
BIBLIOGRAFÍA.....	173
ANEXOS.....	174

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1.1 Matriz de variables del diagnóstico situacional real	28
Cuadro N° 1.2 Tabulación de la entrevista dirigida a la administradora de la Microempresa Nantu Tamia	31
Cuadro N° 1.3 Matriz FODA	34
Cuadro N° 1.4 Matriz FO, FA, DO, DA	35
Cuadro N° 3.1 Tiempos y movimientos	92
Cuadro N° 3.2 Plan general de cuentas – Sistema numérico decimal	95
Cuadro N° 3.3 Estado de situación inicial.....	123
Cuadro N° 3.4 Nota de pedido	124
Cuadro N° 3.5 Libro diario	126
Cuadro N° 3.6 Libro mayor	129
Cuadro N° 3.7 Balance de comprobación	139
Cuadro N° 3.8 Estado de costos de fabricación	140
Cuadro N° 3.9 Estado de resultado integral	141
Cuadro N° 3.10 Estado situación financiera	142
Cuadro N° 3.11 Orden de compra N°1	143
Cuadro N° 3.12 Orden de compra N° 2	143
Cuadro N° 3.13 Orden de compra N° 3	144
Cuadro N° 3.14 Factura 003-001-004353	144
Cuadro N° 3.15 Factura 002-001-000071256	145
Cuadro N° 3.16 Factura 001-001-000041	145
Cuadro N° 3.17 Factura 001-001-000040	146
Cuadro N° 3.18 Informe de recepción de materiales M0001	146
Cuadro N° 3.19 Informe de recepción de materiales M0002.....	147
Cuadro N° 3.20 Informe de recepción de materiales M0003.....	147
Cuadro N° 3.21 Requisición de materiales semana -1	148
Cuadro N° 3.22 Requisición de materiales semana -2	148
Cuadro N° 3.23 Requisición de materiales semana - 3.....	149
Cuadro N° 3.24 Requisición de materiales semana – 4	149
Cuadro N° 3.25 Planilla de pago de trabajadores directos	150

Cuadro N° 3.26 Materiales indirectos	150
Cuadro N° 3.27 Mano de obra indirecta.....	151
Cuadro N° 3.28 Servicios básicos.....	151
Cuadro N° 3.29 Calculo de depreciaciones	151
Cuadro N° 3.30 Costos indirectos de fabricación consolidados.....	152
Cuadro N° 3.31 Determinación de costos de producción.....	153
Cuadro N° 3.32 Hoja de costos.....	154
Cuadro N° 3.33 Informe de costos.....	155
Cuadro N° 3.34 Kardex tela de algodón	156
Cuadro N° 3.35 Kardex Hombreras	156
Cuadro N° 3.36 Tarjeta de kardex para producto terminado.....	157
Cuadro N° 3.37 Salarios de personal administrativo y ventas	157
Cuadro N° 3.38 Punto de equilibrio.....	161
Cuadro N° 4.1 Valoración cualitativa	163
Cuadro N° 4.2 Matriz impacto organizacional	164
Cuadro N° 4.3 Matriz impacto empresarial	165
Cuadro N° 4.4 Matriz impacto educativo.....	166
Cuadro N° 4.5 Matriz de impacto económico.....	168
Cuadro N° 4.6 Matriz de impacto social - cultural	169
Cuadro N° 4.7 Matriz general.....	169

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 2.1 Procedimientos contables	49
Figura N° 2.2 Elementos del costo	58
Figura N° 2.3 Elementos de un proceso.....	71
Figura N° 3.1 Estructura Orgánica	77
Figura N° 3.2 Procesos de producción	90
Figura N° 3.3 Esquema de producción prendas de vestir	91

ÍNDICE DE ABREVIATURAS

Contador Público Autorizado.....	C.P.A
Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas	FODA
Normas Internacionales de Información Financiera.....	NIIF
Normas Internacionales de Contabilidad.....	NIC
Pequeñas y medianas empresas.....	Pymes
Activo.....	A
Pasivo.....	P
Patrimonio.....	Pt
Materia Prima Directa	MPD
Mano de Obra directa.....	MOD
Mano de Obra Indirecta.....	MOI
Costos Indirectos de Fabricación.....	CIF
Costos Generales de Fabricación.....	CGF
Proveedores, Entradas, Proceso, Salidas y Cliente.....	PEPSC
Servicio de Rentas Internas.....	S.R.I.
Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano.....	RISE
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.....	IESS
Moneda Oficial de los Estados Unidos de América.....	USD
Cantidad.....	Q
Precio Unitario.....	PU
Precio Total.....	PT
Costo Total unitario	CTu
Precio de Venta.....	PV
Ingresos Totales.....	IT
Impuesto al Valor Agregado	IVA
Punto de Equilibrio en dinero...	PE\$
Costos Fijos.....	CF
Costos Variable.....	Cv
Ventas.....	V
Punto de Equilibrio en Unidades	PEu

Precio de venta unitario del producto.....	PVu
Costo Variable unitario.....	CVu
Costo de conversión.....	CC
Costos Primo	CPr

INTRODUCCIÓN

La información contable es una herramienta necesaria e importante para el accionar de las empresas, ya que permite el suministro oportuno de un conjunto de datos para múltiples usos a sus beneficiarios. La información contable debe ser clara, racional, eficiente, comparable entre los ingresos y costos históricos, estandarizados, actuales y los proyectados, permitiendo a la gerencia tomar decisiones de manera adecuada por parte de la gerencia.

El sistema contable general que se propone se fundamenta en las normas generalmente aceptadas de la contabilidad que permita a la gerencia hacer más dinámico el proceso administrativo y operativo de la organización.

En una segunda parte de la propuesta se establece la contabilidad de costos por órdenes de producción como un sistema de información diseñado para suministrar información a la gerencia, para planear, clasificar, controlar e interpretar el costo real o estándar de los diferentes productos (vestidos de algodón) que elabora y comercializa la empresa de artesanías NANTU TAMIA. Con la contabilidad de costos por órdenes de producción se tendrá esquematizado y sistematizado la información definiendo los costos de producción, gastos de administración, gastos de ventas, obteniendo un control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa que le permita visualizar las desviaciones para tomar las medidas correctivas que garanticen el óptimo uso de los recursos.

Con el desarrollo y culminación de la investigación se logrará una organización administrativa, contable y financiera; que facilite una información práctica sobre el tratamiento de estos aspectos, de tal manera que el propietario conozca de una manera fácil y técnica la situación económica real de su microempresa.

OBJETIVOS

Objetivo general.

Formular un Sistema de contabilidad general y de costos para la Empresa de Artesanías Nantu Tamia de la ciudad de Otavalo, que se constituya en una herramienta de gestión en el desempeño económico financiero de la organización.

Objetivos específicos.

- Realizar un diagnóstico situacional de la no aplicación de procesos contables y de costos en la empresa Nantu Tamia, con la finalidad de determinar las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas de la investigación.
- Estructurar el marco teórico que fundamente teorías y enunciados científicos referentes al sistema de contabilidad y de costos. Definir la base filosófica, legal, técnica de los componentes del proyecto.
- Formular un sistema de contabilidad y de costos, para mejorar los procesos contables y de costos, que se constituya en una herramienta de gestión en el desempeño económico financiero de la empresa de Artesanías Nantu Tamia.
- Analizar los principales impactos: social, económico, educativo, ético y empresarial, que generará la implementación de un sistema de contabilidad y de costos en la empresa de artesanías Nantu Tamia.

JUSTIFICACIÓN

La empresa de Artesanías Nantu Tamia tiene como debilidades fundamentales la falta de un sistema contable y de costos en sus actividades de fabricación, administración y comercialización, lo que no ha permitido que la empresa lleve un sistema que registre todas y cada una de las transacciones económicas – financieras y estructurar en forma técnica su situación financiera y de resultados. La ausencia de un sistema contable y de costos no ha permitido conocer la situación financiera en un momento o fecha determinada, así como informar mediante un sistema de registro las operaciones, transacciones económicas que tiene la organización y determinar el costo y los precios de los productos que elabora en forma técnica. Esto no ha permitido tener una información de la situación económica, financiera de la empresa, así, como establecer indicadores de gestión que coadyuven a una racionalización de sus actividades de producción que agreguen eficacia y eficiencia en la cadena de valor de la empresa. Otra debilidad es que la empresa no cuenta con un organigrama estructural, lo que origina que toda la responsabilidad recaiga en una sola persona.

La implementación de un sistema contable y de costos será una herramienta fundamental para la consolidación de la empresa, ya que suministrará información clara, racional, eficiente, comparable entre los ingresos y costos históricos, estandarizados, actuales y los proyectados, permitiendo tomar decisiones de manera adecuada.

Mediante la implementación de un sistema de contabilidad y de costos se pretende la adquisición de ventajas competitivas a través de la determinación de los costos de los productos que fabrica la empresa y dotar a la gerencia de una herramienta útil para la planeación y el control sistémico de los costos de producción.

La elaboración de la propuesta técnica de implementación de un sistema contable y de costos, permite poner en práctica los conocimientos adquiridos en el proceso de formación profesional y a la vez fundamentar

en forma cognitiva y práctica los principios y fundamentos de la carrera. Otro indicador de aporte científico será la concepción técnica científica que tendrá la propuesta con la formulación de un sistema contable y de costos aplicado en las actividades de producción y comercialización de la empresa de Artesanías Nantu Tamia.

CAPÍTULO I

1 DIAGNÓSTICO SITUACIONAL

1.1 ANTECEDENTES

El cantón Otavalo es el principal eje articulador del turismo, desde varias décadas atrás se ha convertido en una importante zona de fabricación artesanal en tejidos, manufacturas, área turística, hotelera y comercial; que le ha permitido un enorme crecimiento turístico, económico y social.

El entorno textil de la confección en general y específicamente de prendas de vestir en algodón en la ciudad de Otavalo está compuesto a nivel de pequeñas, medianas microempresas y microempresas familiares y es cada vez más competitivo, por lo que estas unidades económicas deben buscar continuamente estrategias para mejorar sus procesos de producción, administrativos, contables y especialmente de costos que les permita conocer los costos reales de sus productos que elaboran, la situación económica financiera de sus negocios y tener adecuada toma de decisiones apuntando a un mejor posicionamiento en el mercado y precios competitivos.

La microempresa de artesanías Nantu Tamia, se encuentra ubicada en la ciudad de Otavalo, Parroquia El Jordán, sector del Terminal de Otavalo en la calle Roca 14-28 entre Quito y Neptalí Ordoñez. Cuenta con un local comercial propio en la Plaza de Ponchos en la calle Salinas entre Sucre y 31 de Octubre. Formalizó sus actividades el 05 de mayo del 2000. Los productos que fabrica son: prendas de vestir en algodón para niñas y damas. Comercializa sus productos en el mercado nacional en las ciudades de: Quito, Guayaquil, Riobamba, Galápagos, Cuenca, Loja entre otras, a nivel internacional a países como: Estados Unidos, España, Alemania, México, Colombia, Venezuela.

En la microempresa de Artesanías Nantu Tamia por investigación directa se establece la falta de aplicación de procesos de contabilidad general y de contabilidad de costos a las actividades de producción y comercialización que realiza la microempresa, lo que no ha permitido determinar el costo real de los productos fabricados a fin de establecer las utilidades o pérdidas en un periodo respectivo o lote de producción y poder preparar los Estados de Rentas y Gastos el Balance General, el Estado de Costos de Productos Vendidos, información importante como una herramienta útil para la planeación y control sistémico de costos.

Los beneficios que se esperan obtener con la implantación del sistema Contable General y de Contabilidad de Costos por Ordenes de Producción en la microempresa de Artesanías Nantu Tamia son: disponer de un sistema contable que registre en forma cronológica todas y cada una de las transacciones económicas y financieras a fin de informar sobre la situación financiera y de resultados a una fecha determinada o un periodo de tiempo conocido.

En relación a la contabilidad de costos sus beneficios se fundamentan en la determinación de los costos de producción, de inventarios de productos en proceso, estimación de costo estándar y productos terminados a fin de poder formular estados financieros, estudios económicos y decisiones de funciones administrativas.

Ante este enfoque se hace necesario realizar un diagnóstico o análisis situacional interno y externo, con la finalidad de establecer las posibles fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas que fundamenten, sustenten la realización de un sistema de contabilidad general y de costos para la microempresa de artesanías “NANTU TAMIA” de la ciudad de Otavalo, provincia de Imbabura.

1.2 Objetivos diagnósticos

1.2.1 Objetivo general

Elaborar un diagnóstico situacional de la microempresa Nantu Tamia, con la finalidad de establecer la factibilidad de estructurar un sistema de contabilidad general y de costos.

1.2.2 Objetivos específicos

- Determinar la actividad económica principal, las líneas de producción y los procesos que actualmente aplica en la confección de sus productos la microempresa Nantu Tamia.
- Establecer la sustentación de un sistema de Contabilidad General y de Costos, en la microempresa Nantu Tamia.

1.3 Matriz de relación diagnóstica

Cuadro # 1. 1

MATRIZ DE VARIABLES DEL DIAGNÓSTICO SITUACIONAL REAL

OBJETIVO	VARIABLE	INDICADORES	FUENTE DE INFORMACIÓN	TÉCNICA	POBLACIÓN OBJETO DE ESTUDIO
Determinar de la microempresa Nantu Tamia, la actividad principal, las líneas de producción y sus procesos.	Actividad principal	Actividad	Primaria	Entrevista Observación directa	Administradora de la microempresa
		Líneas de producción	Primaria	Entrevista Observación directa	Administradora de la microempresa
		Procesos de producción	Primaria	Entrevista Observación directa	Administradora de la microempresa
Establecer la sustentación de un Sistema de Contabilidad General y de Costos en la microempresa Nantu Tamia.	Sistema de Contabilidad General y Costos	Disponibilidad	Primaria	Entrevista Observación directa	Administradora de la microempresa
		Registros	Primaria	Entrevista Observación directa	Administradora de la microempresa
		Control de costos	Primaria	Entrevista Observación directa	Administradora de la microempresa
		Costo por articulo	Primaria	Entrevista Observación directa	Administradora de la microempresa
		Costo referencial	Primaria	Entrevista Observación directa	Administradora de la microempresa

OBJETIVO	VARIABLE	INDICADORES	FUENTE DE INFORMACIÓN	TÉCNICA	POBLACIÓN OBJETO DE ESTUDIO
		Porcentaje de utilidad	Primaria	Entrevista Observación directa	Administradora de la microempresa
		Información	Primaria	Entrevista Observación directa	Administradora de la microempresa
		Toma de decisiones	Primaria	Entrevista Observación directa	Administradora de la microempresa
		Importancia	Primaria	Entrevista Observación directa	Administradora de la microempresa

Fuente: Investigación Directa

Elaborado por: La Autora

1.4 Mecánica operativa

1.4.1 Identificación de la población

La población objeto de diagnóstico es la administradora de la microempresa Nantu Tamia, quien facilitó información referente a la actividad principal de la microempresa, líneas de producción, levantamiento de procesos y la disposición de un sistema de contabilidad general y de costos de la microempresa, información que permitirá establecer las posibles fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas de la organización en relación al sistema de contabilidad general y de costos.

Para el levantamiento de la información secundaria se utilizó textos de diferentes autores, páginas de internet que permitió tener una concepción técnica, científica del sistema de contabilidad general y de costos.

1.4.2 Técnicas e instrumentos de recolección de información

TÉCNICAS

La técnica que se utilizó para el desarrollo del presente diagnóstico es la entrevista.

INSTRUMENTOS

Para la aplicación de la técnica de la entrevista se elaboró un instrumento de recolección de datos (anexo1), el cual se desarrolló de acuerdo a las variables e indicadores de la matriz diagnóstica.

1.4.3 Información primaria

Las técnicas que se utilizaron para el levantamiento de información primaria fueron la entrevista aplicada a la Administradora de la microempresa Nantu Tamia, mediante un cuestionario prediseñado y la observación directa al negocio.

Entrevista. Se aplicó a la Administradora de la microempresa Nantu Tamia (anexo 1), con la finalidad de determinar la actividad principal de la microempresa, líneas de producción, levantamiento de procesos y la disponibilidad de un sistema de contabilidad general y de costos en la microempresa.

Observación. Esta técnica se utilizó con el propósito de obtener mayor información para el desarrollo de la presente investigación mediante una inspección ocular directa a la microempresa de artesanías Nantu Tamia.

1.4.4 Información Secundaria

La información secundaria se fundamentó en textos de diferentes autores y páginas de internet sobre aspectos técnicos, científicos de un sistema de contabilidad general y de costos.

1.5 Tabulación y análisis de la información

1.5.1 Entrevista aplicada a la Administradora de la microempresa Nantu Tamia.

Se aplicó la entrevista a la Administradora de la microempresa Nantu Tamia la cual fue estructurada con 12 preguntas (anexo 1), con la finalidad de determinar la actividad principal de la microempresa y la disposición de un sistema de contabilidad general y de costos, que permita sustentar la propuesta.

Cuadro # 1. 2.

TABULACIÓN DE LA ENTREVISTA DIRIGIDA A LA ADMINISTRADORA DE LA MICROEMPRESA NANTU TAMIA

No.	PREGUNTA	RESPUESTA NARRATIVA
1	¿Cuál es la actividad principal de la microempresa?	La actividad principal de la microempresa es la fabricación de prendas de vestir en tela algodón.

No.	PREGUNTA	RESPUESTA NARRATIVA
2	¿Cuáles son las líneas de producción de la microempresa?	Se fabrica una sola línea de producción que corresponde a vestidos de algodón en diferentes tallas y modelos.
3	¿Cuenta con el levantamiento de los procesos de producción?	No se ha realizado el levantamiento de procesos de producción técnicamente, todo se lo realiza de manera empírica.
4	¿Actualmente la microempresa dispone de algún sistema de contabilidad general y contabilidad de costos?	Actualmente la microempresa no dispone de un sistema de contabilidad general y contabilidad de costos, lo que ha ocasionado algunos inconvenientes.
5	¿La microempresa dispone de alguno de los siguientes registros: ingresos y egresos, control de materiales, órdenes de trabajo?	La microempresa lleva en la actualidad solo el registro de ingresos y egresos, de una manera manual.
6	¿Se establece algún tipo de control de costos en los lotes de producción que realiza la microempresa?	No se dispone de un control de costos en los lotes de producción
7	¿Sabe cuánto le cuesta realmente producir un artículo que usted confecciona?	No tienen conocimiento exacto del costo por artículo, ya que todos los cálculos no lo realizan de una manera técnica, que les permita tener un conocimiento real.
8	¿Dispone de algún costo referencial de: materiales directos, mano de obra directa y CIF?	El costo referencial dispone solamente de materiales directos y mano de obra directa, pero de los CIF no lo tienen.
9	¿Sabe qué porcentaje de utilidad obtiene en su inversión?	Técnicamente no saben qué porcentaje de utilidad obtienen de la inversión, ya que todo se lo lleva de una forma empírica.
10	¿Cree que la información que actualmente posee es adecuada y oportuna?	La información que actualmente poseen no es la adecuada ni oportuna ya que no cuentan con un sistema de contabilidad que les permita obtener información precisa de los movimientos de la microempresa.
11	¿La información que usted obtiene actualmente le sirve para tomar cualquier tipo de decisión?	La información actual no les permite tomar decisiones exactas, ya que no disponen de una información adecuada.
12	¿Considera importante que la	Es importante que la microempresa

No.	PREGUNTA	RESPUESTA NARRATIVA
	microempresa disponga de un sistema de contabilidad general y contabilidad de costos en la microempresa?	disponga de un sistema de contabilidad general y contabilidad de costos ya que les permitirá tener un mejor control de los costos y registros de la microempresa.

Fuente: NANTU TAMIA
Elaborado por: La Autora

ANÁLISIS

De la entrevista realizada a la Administradora de la microempresa Nantu Tamia se establece que la actividad principal de la microempresa es la fabricación de prendas de vestir en tela de algodón, la línea de producción es una sola que corresponde a vestidos de algodón en diferentes tallas y modelos.

En lo que se refiere al levantamiento de procesos, la microempresa no ha realizado el levantamiento técnicamente, todo lo maneja de manera empírica y por la experiencia que dispone su talento humano.

La microempresa no dispone de un sistema de contabilidad general y contabilidad de costos que le permita tener una información real de los costos de la producción de sus artículos que le facilite la toma de decisiones.

Bajo este enfoque se hace necesario que la microempresa Nantu Tamia implemente un sistema de contabilidad general y contabilidad de costos de manera que le permita obtener información adecuada y oportuna sobre los costos de manufactura como una herramienta significativa para la planeación y control de los costos.

1.5.2 Información Técnica Bibliográfica

Se levantó información de los textos de contabilidad general y contabilidad de costos de la bibliografía que se adjunta en el documento.

1.6 Construcción de la Matriz FODA

De acuerdo a los resultados del diagnóstico situacional se procedió a estructurar la matriz FODA al igual que sus respectivos cruces estratégicos: FO, FA, DO, DA.

Cuadro # 1.3
MATRIZ FODA

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ol style="list-style-type: none">1. Conocimiento del proceso productivo2. Experiencia en la confección de vestidos de algodón.3. Infraestructura propia y adaptada para el tipo de actividad fabril.4. Mano de obra directa con experiencia en la confección de vestido en algodón.5. Mercado posicionado en el exterior en países como: Estados Unidos, España, México, Venezuela.6. Diseño de los vestidos acorde al mercado meta.	<ol style="list-style-type: none">1. La falta de determinación de costos de producción.2. Deficiente control de inventarios de materias primas y productos terminados.3. No se realiza una fijación técnica de los precios de venta de los artículos que produce.4. No posee registros documentados de los procesos de fabricación.5. Deficiente información contable general – costos y financiera.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ol style="list-style-type: none">1. Aprovechar de manera óptima la capacidad instalada fabril.2. Mejorar los procesos, subprocesos de confección de vestidos en algodón.3. Disponer de un sistema de contabilidad general y de costos para mejorar la toma de decisiones.4. Minimizar los costos de fabricación y tener productos más competitivos en precios.5. Expandirse el volumen de vestidos a los mercados ya posicionados.6. Mejorar los niveles de rentabilidad de la microempresa.7. Recoger, registrar y reportar información contable general y de costos para un control de los mismos.	<ol style="list-style-type: none">1. Que las microempresas competidoras tengan precios de venta más bajos.2. Innovación tecnológica superior que disponen los competidores.3. Cambio de políticas de exportación de esta línea de productos textiles.

Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

1.7 Cruces Estratégicos: FO, FA, DO, DA

Cuadro # 1. 4
Matriz FO, FA, DO, DA

ESTRATEGIAS FO (FORTALEZAS Y OPORTUNIDADES)	ESTRATEGIAS DO (DEBILIDADES Y OPORTUNIDADES)
<p>F1.01 Implementar los diagramas de producción, a través del levantamiento de los procesos – subprocesos para una mejor estructura organizativa de la producción.</p> <p>F2.07 Aplicar los procesos contables y de contabilidad de costos de los artículos confeccionados para determinar los costos reales y precios de venta que generen mejores rangos de rentabilidad.</p> <p>F2. 04 Llevar un control de costos a través de los instrumentos, formatos diseñados en la propuesta que permita una supervisión y control de costos para obtener eficacia, eficiencia, efectividad de los lotes de prendas confeccionadas y de la inversión de la microempresa.</p>	<p>D1.02 Poner en marcha las actividades de los subprocesos en forma planificada definiendo indicadores que permita su evaluación, control y mejoramiento continuo.</p> <p>D3.04 Aplicar el sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción, a través del control de los costos de mano de obra directa, materiales directos y costos generales de fabricación, obteniéndose costos reales y precios de venta con márgenes de rentabilidad y establecer la utilidad en el periodo respectivo así, como mejorar los estados financieros.</p>
ESTRATEGIAS FA (FORTALEZAS Y AMENAZAS)	ESTRATEGIAS DA (DEBILIDADES Y AMENAZAS)
<p>F6. A2 Establecer políticas de innovación continúa en el diseño de los vestidos acorde a las nuevas tecnologías y exigencias del mercado de clientes.</p> <p>F2. A2 Investigar la factibilidad de posicionarme en el mercado interno, para tener un plan de mercado “B”, en caso de tener cambios en políticas de exportación que causen desmedro en las ventas y por tanto en la producción de la microempresa.</p>	<p>D3.A1 Establecer los registros, reportes de información contable y de costos de las ordenes de producción o lotes de trabajo que permitan tener técnicamente los costos de manufactura y dotar a la administración de la microempresa una herramienta significativa para la planeación y control de costos y fijación de precios de venta de los vestidos fabricados.</p> <p>D4.A1 Aplicar los instructivos y procedimientos contables de costos bajo los principios contables aplicados a los costos (NIIF), para cada orden de producción en cualquier fecha dentro del periodo contable, teniendo información real de los costos</p>

	directos (variables, de producción) y de los costos indirectos determinándose los costos unitarios de los productos fabricados y maximizar las relaciones costo – volumen - utilidad.
--	---

Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

1.8 DETERMINACIÓN DEL PROBLEMA DIAGNÓSTICO

La microempresa Nantu Tamia elabora y comercializa vestidos en algodón en diferentes tallas y modelos, estos productos los comercializa en el mercado nacional y mercado internacional. Para la elaboración de estos productos la microempresa no ha realizado un levantamiento de procesos de producción, que se enfoque en costos lo que no le ha permitido identificar técnicamente los costos de materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación y a la vez obtener costos reales de producción y precios de venta. Otro de los problemas detectados es la falta de un organigrama estructural de la microempresa lo que resulta una debilidad ya que no se tienen definidos en forma ordenada los procedimientos de producción, administración y comercialización de la microempresa.

El proceso contable de la microempresa actualmente se la realiza de forma empírica, lo que ocasiona que la información que disponen no sea adecuada y oportuna ya que no les facilita en la toma de decisiones administrativas y financieras de la microempresa.

Ante este problema se hace necesaria la implementación de un sistema de Contabilidad General y Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción, con la finalidad de recoger, registrar y reportar información de los costos de producción y tenga un mejoramiento en la toma de decisiones con el objetivo de obtener niveles de productividad y competitividad.

CAPÍTULO II

2 MARCO TEÓRICO

2.1 Fundamentos de contabilidad

2.2 Concepto

Según (PURUNCAJAS, 2008, pág. 56), dice que: “NIIF A-1. La contabilidad es una técnica que se utiliza para el registro de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera”.

La contabilidad es la técnica mediante la cual se registran, clasifican y resumen las operaciones realizadas y aquellos eventos económicos identificables y cuantificables que afectan a la entidad, estableciendo los medios de control, que permitan presentar información cuantitativa, expresada en unidades monetarias, para que su análisis e interpretación viabilice la toma de decisiones.

2.2.1 Objetivo

Proporcionar información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa u organización; de forma continua, ordenada y sistemática, sobre la marcha y/o desenvolvimiento de la misma, con relación a sus metas y objetivos trazados, con el objeto de llevar cuenta y razón del movimiento de las riquezas públicas y privadas con el fin de conocer sus resultados, para una acertada toma de decisiones.

2.2.2 La partida doble

Según (VASCONES, 2009, pág. 130), “En la contabilidad se aplica el principio de “partida doble” mediante el cual se recibe o se entrega: dinero, mercancía, bienes y servicios en general, por igual valor”.

Método de la contabilidad que se basa en la igualdad de débitos y crédito. Toda operación mercantil produce más de una o más cuentas acreedoras. La suma de las cantidades anotadas al Debe, necesariamente debe ser igual a la suma de las cantidades anotadas al Haber. No hay deudor sin acreedor.

2.2.3 Transacción

Según (Dictionary, 2011, pág. 125): “Suceso que afecta a un cambio en el activo, pasivo o patrimonio neto en cuenta. Las transacciones se registran por primera vez en revista y luego enviado a un libro mayor”.

En contabilidad, cualquier evento o condición en el libro de cuentas de intercambio de bienes y valores o servicios.

2.2.4 Registro contable

Según (VASCONES, 2009, pág. 301): “Registro contable es un conjunto de documentos y libros donde se recoge la actividad mercantil de una empresa”.

Manual o informatizado los registros de activos y pasivos, monetarios transacciones; diversas revistas, libros de contabilidad y documentos de apoyo (tales como acuerdos, cheques, facturas, comprobantes), que una organización se requiere para mantener cierto número de años. Ver también los libros de contabilidad.

2.2.5 Saldo de cuenta

Según (Hargadon, 2008, pág. 54): “La cantidad de dinero en una cuenta, igual a la red de créditos y débitos en ese punto en el tiempo para esa cuenta. También se llama equilibrio”.

Saldo deudor: Las cuentas del activo normalmente tienen saldo deudor por cuanto estas cuentas representan propiedades o inversiones. Cuando las cuentas presentan saldo acreedor es porque presenta características especiales tal es el caso del sobregiro bancario, las diversas provisiones como cuentas de cobranza dudosa, provisión para desvalorización de existencias, depreciaciones, provisión para fluctuación de valores.

Saldo acreedor: Las cuentas del pasivo normalmente presentan saldo acreedor por cuanto las deudas se registran directamente en el pasivo y los pagos en él debe.

Debe entenderse que la empresa no va a pagar más de lo que debe por consiguiente el saldo será siempre acreedor o saldo cero. Algunas cuentas por características específicas tienen saldo deudor, o también los pagos anticipados de proveedores.

Saldo cero o nulo: Las cuentas del patrimonio normalmente presentan saldo acreedor por cuanto representan aportes que tienen como contrapartida las cuentas del activo. El único caso de que la cuenta tenga saldo deudor es cuando la empresa registre como resultado una pérdida reflejándose en la cuenta divisionaria.

2.2.6 Cuenta contable

Según (ROJAS Medina, 2007, pág. 89): “Cuenta contable es un término que se utiliza en la Contabilidad para distinguir, precisar y diferenciar la naturaleza y la propiedad de los registros contables, según características

específicas de las transacciones. La cuenta permite la aplicación de conceptos y valores con criterio uniforme”.

La cuenta es una unidad básica de la contabilidad y su principal objetivo es controlar las operaciones realizadas por el titular de las mismas, es decir, es el registro donde se controlan ordenadamente las variaciones que producen determinadas operaciones económicas.

Implementación de las normas NIIF en el Ecuador

Según (Boletín El Contador , 2008, pág. 5). El Ecuador viene implementado las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF desde su publicación en el registro oficial en el año 2006, gestado principalmente por organismos nacionales en el área contable y la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Esta implementación se viene realizando de acuerdo a un cronograma adecuadamente estructurado y dividido en tres grupos de trabajo a implementar en las pequeñas y medianas empresas a partir del año 2011 con carácter obligatorio para las Pymes las NIIFS han contribuido para que se garantice la información financiera y su control en temas tributarios (Servicios de Rentas Internas) así como, en el tratamiento de cédulas contables financieras lo que permite tener información contable significativa relevante.

A partir del año 2011 se considera el periodo de transición de las normas NIIF y de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC para que las empresas sujetas a control de la Superintendencia de Compañías a partir del primero de enero del 2012, a partir de este año las empresas desarrollaran la adopción de las normas NIIF y NIC que aplicaran para mejorar su información contable financiera con exactitud y oportunidad para la toma de decisiones. Se considera que para la implementación y adopción de las NIIF será necesaria:

1. Conocimiento previo de las operaciones de la empresa.
2. Diagnóstico preliminar.
3. Capacitación al talento humano que va a manejar el sistema.
4. Evaluación de los componentes de los Estados Financieros.
5. Conversión inicial de los Estados Financieros.
6. Requerimientos mínimos y básicos.
7. Implementación.

La aplicación de Norma Internacionales de Información Financiera (NIIFS) es el fruto de constantes cambios y evolución a nivel mundial debido principalmente a la globalización de las empresas que buscan expandir a los mercados que cada vez son más competitivos. La aplicación de las NIIFS facilitara la administración de estados financieros sus informes y el control interno.

Con fecha 20 de noviembre del 2008 mediante resolución número 08.G.D.S.C de la Superintendencia de Compañías se establece la obligación de aplicar las normas internacionales de Información Financiera NIIF por parte de las compañías y entes sujetos a control. Las normas internacionales de Información Financiera son importantes para la aplicación de la administración tributaria en una empresa, así como para determinar la deducibilidad del gasto por el gasto de depreciación de activos fijos tangibles.

De acuerdo a las especificaciones de la NIC (Normas Internacionales Contables) los componentes de la administración por concepto de Activos Fijos, Ley Orgánica de régimen de Tributario Interno será manejado mediante NIIF – NIC 16.

Con la aplicación de la NIC 16 se fundamenta los principios generalmente aceptados en la contabilidad y la administración financiera de las

empresas, con las estimaciones de la vida útil y en métodos de depreciaron de los Activos Fijos.

Aplicación NIIF – NIC 8

Según (Boletín El Contador , 2008, pág. 7). La visión técnica de esta norma es para definir el proceso para estimar la vida útil de los activos fijos, es decir definir el valor residual para determinar el valor depreciable. Esta norma efectúa el proceso en cada periodo anual y efectúa los cambios con una estimación contable de acuerdo a las políticas contables generalmente aceptadas. También se aplica para cambios en las estimaciones contables y errores por concepto de depreciación por componentes.

Aplicación de NIIF – NIC 12

Según (Boletín El Contador , 2008, pág. 7). Esta norma es la que se utiliza para la administración financiera que aborda temas como la contabilización del impuesto a las utilidades apegado a las normas de contabilidad generalmente aceptadas las normas NIF-NIC 12 son aplicables para la elaboración de estados de resultados así como de información financiera buscando armonizar los procesos de registro y reporte de las operaciones de las empresas para genera información que sea entendible y procesable por una serie de usuarios de dicha información como los accionistas, los acreedores y los deudores de la empresa y lo más importante para los sistemas de control interno.

Los objetivos de las NIIF –NIC 12 son los siguientes:

- Liquidación de pasivos futuros para efectos tributarios (DT - Diferencias Temporarias, Deducibles).

- Liquidación de pasivos futuros para efectos tributarios (DT – Imponibles).
- La recuperación de activos corrientes para efectos tributarios.
- La liquidación de pasivos corrientes para efectos tributarios.

Aplicación NIIF – NIC 18

Según (Boletín El Contador , 2008, pág. 8). Esta norma se aplica para el tratamiento administrativo contable de activos (de las cuentas por cobrar) en la que permite generar sus registros pertinentes de acuerdo a los procesos establecidos y los principios de la contabilidad generalmente aceptados.

El control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control.

Aplicación NIIF – NIC 27.28

Según (Boletín El Contador , 2008, pág. 9). Son aplicables para la elaboración de Estados Financieros consolidados que tienen que ser preparados usando políticas de contabilidad uniformes, para transacciones iguales y otros eventos aunque las circunstancias no sean similares. Permite el manejo de intereses minoritarios, para ser presentados en el Balance General consolidado dentro del patrimonio.

Aplicación NIIF – NIC 36

Según (Boletín El Contador , 2008, pág. 10). La visión técnica de esta norma es para sí el valor en libros de los Activos Fijos es mayor que el

Valor Recuperable se debe realizar un ajuste para conocer las desvalorización. Esta norma en relación a la visión tributaria no existe un tratamiento específico desde un punto de vista tributaria para la pérdida de valor de los Activos.

2.2.7 Estados Financieros

Según (ZAPATA Pedro, 2011, pág. 483, menciona: “Suministra información sobre la situación financiera, los resultados, los flujos de fondos, los movimientos de patrimonio y todo ello complementado con las notas explicativas, cuadros complementarios y otra información que el emisor considere más útil proporcionar a los usuarios.

Según (International Accounting Standards Cmmittee Foundation - NIIF para las Pymes, 2009, pág. 227), menciona: “Representación estructurada de la información financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.

El informe financiero presenta la situación financiera de un negocio, porque muestra clara y detalladamente el valor de cada una de las propiedades y obligaciones, así como el importe del capital.

- Entonces se entiende por situación financiera de una empresa, a la relación que haya entre los bienes y derechos que forman su activo y las deudas y obligaciones que forman su Pasivo.

Los Estados Financieros se elaboran con el propósito de ser utilizados por personas externas e internas de la empresa con el objetivo de brindar una visión general del estado económico en que se encuentra la empresa, y a través de ello poder tomar decisiones y correctivos de acuerdo a sus necesidades.

Objetivos de los Estados Financieros

- Suministrar a sus usuarios información sobre la entidad, que esta sea útil para la toma de decisiones económicas de:
 - a) Situación financiera
 - b) Desempeño (resultados, flujos de efectivo)
 - c) Cambios en la posición financiera

Características y cualidades de los Estados Financieros

- a) Comprensibilidad
- b) Relevancia
- c) Presentación fiel
- d) Comparabilidad

2.2.8 Ecuación contable

Según (ZAPATA Pedro, 2011, pág.10), manifiesta: “es la fórmula fundamental en la cual se basa la contabilidad para desarrollar técnicamente su sistema”

La ecuación contable está compuesta por los siguientes elementos:

A= Activo

P= Pasivo

Pt=Patrimonio

$$A = P + Pt$$

$$780.000 = 546.000 + 234.000$$

Despejando esta ecuación tendríamos:

$$P = A - Pt$$

$$Pt = A - P$$

ACTIVO

Según (ZAPATA, 2011, pág. 9), menciona: “es cualquier producto físico o intangible, y los derechos que se tengan sobre éstos.”

Según (International Accounting Standardrs, 2009, pág. 221), señala: “es un recurso controlado por la Organización como resultado de sucesos pasados del que la Organización espera obtener beneficios económicos.”

Los activos son los recursos económicos. Cualquier cosa tangible o intangible que es capaz de ser poseído o controlado para producir valor y que se lleva a cabo para tener un valor económico positivo se considera un activo.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Según (International Accounting Standardrs, 2009, pág. 225), señala: “son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor”.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertible en importes determinados de efectivo.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Según (International Accounting Standardrs, 2009, pág. 231)), menciona: “son activos tangibles que son mantenidos para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o con el propósitos administrativos y se pretenden usar durante más de un ejercicio

Conceptos de acuerdo al Marco Conceptual de las NIIF para la preparación y presentación de los estados Financieros, los activos fijos se

han denominado como **Propiedad Planta y Equipo**, es el conjunto de bienes (generalmente de inversión) menos disponibles para la empresa. Ante urgencias económicas, son los últimos en los que se piensa en vender.

PASIVO

Según (International Accounting Standardrs, 2009, pág. 236), “es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos”.

El pasivo es una es una deuda o un compromiso que ha adquirido una empresa, institución o individuo, con terceras personas.

Pasivo corriente. Los pasivos representan lo que la institución adeuda a otros en la forma de compromisos monetarios o como obligaciones para proporcionar bienes o servicios en el futuro.

Pasivo a largo plazo. Está representado por los adeudos cuyo vencimiento sea posterior a un año, o al ciclo normal de las operaciones si éste es mayor. La parte del pasivo a largo plazo que por el transcurso del tiempo llega a ser pagadero dentro de los próximos doce meses o dentro del ciclo normal de las operaciones si éste último es mayor, se convierte en pasivo a corto plazo y por lo tanto debe clasificarse como tal.

Asimismo, aquellos adeudos cuyo vencimiento no esté sujeto al control de la empresa se clasifican comúnmente como pasivo a corto plazo.

PATRIMONIO

Según (International Accounting Standardrs, 2009, pág. 237) “Participación residual en los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Patrimonio es el conjunto de bienes, derechos y la reducción de obligaciones que tiene una persona natural o jurídica. También se lo considera también como el dinero invertido o el poder adquisitivo.

2.2.9 Cuentas de orden y contingentes

Cuentas de Orden son aquellas que no afectan ni modifican cuentas de Balance o de Resultados, esto es, cuentas de activo, pasivo, capital, ingresos y egresos. Representan valores Contingentes o nos sirven de Recordatorio o de Controles administrativos.

De conformidad con la Teoría de la Partida Doble, se abren dos cuentas de mayor, de naturaleza una deudora y otra acreedora que denoten claramente lo que representan. Las Cuentas de Orden se clasifican en:

- a) Contingentes,
- b) Recordatorio y de Controles Administrativos.
- c) Fiscales.

2.2.10 Plan o catálogo de cuentas

Según (Diccionario de Contabilidad y Finanzas., 2001), indica: “La clasificación de cuentas y sus aplicaciones depende del tipo de actividades que desarrolle la empresa de producción o de servicios, el que desbeberá responder a las necesidades específicas de cada empresa, en función de las actividades que desarrollen y su organización”.

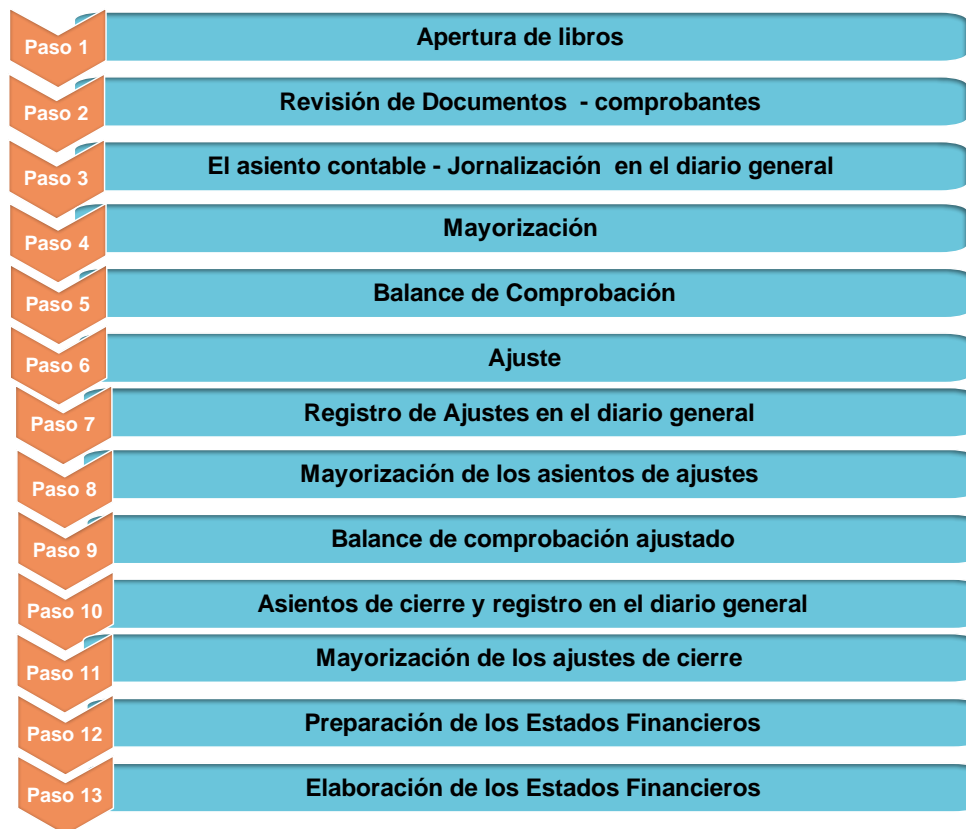
El catálogo de cuentas tiene la finalidad de identificar las cuentas y subcuentas a utilizar y sus formas de aplicación. El número de cuentas, código y otros detalles depende del caso particular.

2.2.11 Ciclo contable contabilidad de costos

Según (ZAPATA Sanchez, 2002, pág. 210): “El proceso o ciclo contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registran la contabilidad en un periodo determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración del Estados Financieros”.

En términos generales el proceso contable requiere de los siguientes pasos:

Figura # 2.1. Procedimientos Contable



Fuente: (HARGADON, 2005, pág. 12)
Elaborado por: La Autora

Paso 1. Apertura de libros

Al inicio del periodo contable o ejercicio económico se procederá a la “apertura de libros” de la contabilidad, jurnalizando el Diario General el asiento inicial anotando los saldos únicamente de las cuentas de activos, pasivos y capital, cuentas de orden y contingentes, esta si hubiera. Estos saldos pueden tomarse del Balance General o de Situación Financiera o directamente de las cuentas del mayor o la última fecha del ejercicio, y luego de registrarlos en el Diario General se realizaran las anotaciones respectivas en el Libro Mayor (Mayorización).

Paso 2. Revisión de Documentos – comprobantes

El personal tiene la obligación revisar los documentos que sirven como antecedentes para cada transaccional registrarse. Que tiene como finalidad verificar que este bien emitido, sin errores, tachaduras o enmiendas que atenten a su idoneidad, claridad y seguridad de tal manera que la empresa y la contabilidad Acepte el documento como prueba de la transacción a realizarse, tomando en consideración también los procesos, reglamentos, autorizaciones organización de la empresa.

Según (HARGADON, 2005, pág. 47), dice: “Son comprobantes de venta los siguientes documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos: Facturas, Notas de venta, Liquidación de compra de bienes y prestación de servicios; Tiquetes emitidos por máquinas registradoras; boletos o entradas a espectáculos público; otros documentos autorizados en el presente reglamento”.

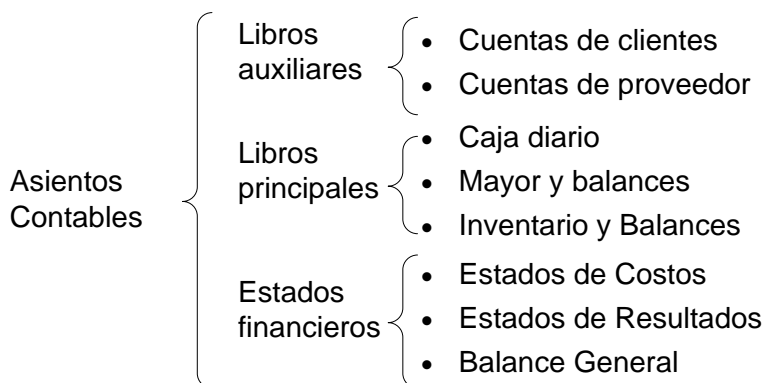
Paso 3. El asiento contable - Jurnalización en el diario general

Es la concepción mental y escrita mediante la cual se deja constancia de la transacción realizada. Los asientos contables tendrán un orden secuencial cronológico.

Asiento Contable

Según (VASCONES, 2009, pág. 87), Indica: “Es la concepción mental o escrita mediante la cual se deja constancia de la transacción realizada. Los asientos contables tendrán un orden secuencial cronológico en la medida que se vayan presentando las transacciones”.

Parte de la sistematización contable, permite que al registrar una transacción se afecta en forma simultánea el resultado de todas las operaciones que interviene en la transacción comercial, como se puede observar a continuación.



Fuente: (HARGADON, 2005, pág. 12)
Elaborado por: La Autora

Paso 4. Mayorización

La mayorización tiene como objeto trasladar los valores y algunas referencias ya anotadas en el Diario General, a fin de llevar un registro individual por cuenta y de esta manera conocer su comportamiento.

Libro Mayor General. Los asientos contables registrados en el Diario General se trasladan al Libro Mayor General. Es un libro regularmente empastado y foliado que agrupa las cuentas que utiliza la contabilidad de la empresa, llamadas justamente “Cuentas de Mayor”, para registrar las transacciones que tienen relaciones con cada cuenta, por lo tanto, en

cada cuenta del mayor se reconocerá su movimiento cronológico, valores de débito (DEBE), de crédito (HABER) y sus saldos.

Paso 5. Balance de Comprobación

Es siguiente paso del “proceso contable” es la elaboración del Balance de Comprobación, llamando de prueba o de suma y saldo. Tiene por finalidad determinar que los registros realizados en el Diario General y en los mayores sean correctos, de tal manera, que la suma de los débitos (DEBE) sean igual a la suma de crédito (HABER) y que la suma de los saldos deudores sean igual a la suma de los saldos acreedores entre las cuentas que hasta aquí han participado en el sistema contable.

Paso 6. Ajuste

Según Hargadon Bernard. (2003). dice que: Tienen como finalidad alcanzar los saldos reales para determinadas cuentas que tienen características especiales que ameriten regulación al final del periodo. Los ajustes se realizan al final del periodo contable cuando se ha decidido cerrar este periodo y obtener los estados financieros.

El paso siguiente dentro del proceso contable es la realización de asientos de regulación o ajustes. Estos tienen por finalidad, alcanzar los saldos reales para determinadas cuentas que tienen características especiales. Los asientos de regularización o ajuste se realizan al final del periodo contable cuando se ha decidido cerrar este periodo y obtener los estados financieros.

Paso 7. Registro de Ajustes en el diario general

Identificados los asientos de ajuste, se puede registrar en el Diario General.

Según (ZAPATA Sanchez, 2002, pág. 104), manifiesta. El libro Diario General es un libro foliado (numerado) que permite el registro cronológico

de todas las transacciones que realiza la empresa “día a día”. Contiene los siguientes elementos.

Paso 8. Mayorización de los asientos de ajustes

Una vez registrado los ajustes en el Diario General se proceden a la mayorización de las cuentas respectivas del Mayor General.

Paso 9. Balance de comprobación ajustado

Con la mayorización de los asientos de ajustes lograra que los llamados Saldos Ajustados, en las cuentas que han tenido relación con ello. Los saldos de las cuentas que no participaron en los ajustes, mantienen invariable.

El Balance de Comprobación Ajustado, consta de tres columnas: saldos de deudores acreedores del balance de comprobación: debito (debe) y crédito (Haber) de los ajustes realizados; y los saldos deudores y acreedores tanto de las cuentas que no tuvieron ajustes creados; los saldos deudores y acreedores tanto de las cuentas que no tuvieron ajustes como las que fueron ajustadas; esta tercera gran columna constituyen el Balance de Comprobación Ajustado.

Paso 10. Asientos de cierre y registro en el diario general

Para serrar las cuentas de resultados al final del periodo contable, simplemente, los saldos de cuentas de ingresos (saldos Acreedores) se debitan a sus propias cuentas y los lados de las cuentas de egresos (saldo deudor) se acreditan a sus propias cuentas.

Paso 11. Mayorización de los ajustes de cierre

Una vez jornalizado los asientos de cierre en el Diario General se puede mayorizar en sus cuentas respectivas.

Paso 12. Preparación de los Estados Financieros

A partir de los saldos ajustados (Balance de Comprobación Ajustado), se ubica en primer lugar a la cuentas de resultados (ingresos y gastos o egresos) a fin de lograr la gracia neta del ejercicio o pérdida si fuere el caso, y por tanto el Estado de Pérdidas y Ganancias: luego las cuentas de activos, pasivos y capital, que sirvan para determinar el Estado de Situación Financiera.

Paso 13. Elaboración en de los Estados Financieros

Para finalizar el proceso contable se realiza la elaboración de los estados financiero los mismos que deberán estar suscritos por contador y por el representante legal de la empresa.

2.2.12 Estados Financieros

Según (COOPER & KAPLAN, 2009, pág. 63), dice: Los estados financieros son insumos necesarios para la realización de una auditoría, por lo tanto considero necesario referirme brevemente a ellos en los siguientes términos:

Los estados financieros básicos, de acuerdo con los postulados básicos que nos presentan las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), son los siguientes:

- Estado de situación financiera, tradicionalmente conocido como balance general
- Estado de resultado integral, denominado también estado de pérdidas y ganancias, de gastos y rendimientos

- Estado de cambios en el patrimonio.
- Estado de flujos de efectivo
- Notas aclaratorias a los estados financieros

Los cuatro estados financieros básicos, son declaraciones de exclusiva responsabilidad del ente contable que los presenta, los mismos que forman un conjunto. Las notas explicativas a los estados financieros constituyen parte integral de los mismos.

Los estados financieros, especialmente el estado de situación financiera, presentan el valor contable de los recursos y obligaciones de la entidad, cuantificables confiablemente con base en las NIIF. En su totalidad a partir del año 2012, en nuestro país.

TÉCNICAS DE EVALUACIÓN FINANCIERA

Procedimiento que mide compara e interpreta las relaciones a base de datos presentados en los estados financieros establecidos a través de índices financieros sobre el comportamiento de los elementos que los conforman.

Según Friend G. Zehle, 2010. “Valor Presente Neto es el valor monetario que resulta de restar la suma de los flujos descontados a una tasa de interés a la inversión inicial descontada a la misma tasa de interés. La tasa de actualización será igual a la tasa de descuento o costo de oportunidad.”

Según (Diccionario de Contabilidad y Finanzas., 2001, pág. 300), “El enfoque de la Tasa Interna de Retorno del proyecto, como tiene patrones convencionales de flujos netos de efectivo, basados en los flujos de entradas (ventas) y flujos de salida (costos e impuestos) en los períodos proyectados (5 años) se tendrá un patrón convencional de comportamiento”.

2.3 Contabilidad de costos

2.3.1 Definición

Según (VASCONES, 2009, pág. 89) define: “Costo es la medida y valoración del consumo de recursos realizados o ejecutados por determinado centro de costo de la empresa, traducido en recurso humano, material, financiero e intangible del producto”.

La contabilidad de costos es una herramienta de contabilidad financiera que permite el control de los tres elementos de costos (materia primas, mano de obra y costos en general de producción), facilitando la determinación de los costos totales y los costos unitarios de fabricación, y de esta misma manera ayuda a la toma de decisión que permite mejorar los resultados finales como es la rentabilidad del negocio.

Según (ZAPATA Sanchez, 2002, pág. 78), “Se transforma en informes de uso interno de la empresa, para poder identificar, medir, informar y analizar los diferentes elementos de costos, directos, e indirectos, asociados con la fabricación de un bien o la prestación de un servicio”.

Es una rama de la contabilidad financiera que, implantada e impulsada por las empresas industriales, permite conocer el costo de producción de sus productos, así como el costo de la venta de tales artículos y fundamentalmente la determinación de los costos unitarios; es decir, el costo de cada unidad de producción, mediante el adecuado control de sus elementos: la materia prima, la mano de obra y los gastos de fabricación o producción.

Asimismo, tiene otras aplicaciones, como la determinación del punto de equilibrio (el punto en que la empresa no obtiene utilidades ni pérdidas) con base en los costos fijos y variables, así como la determinación de los costos totales y de distribución.

2.3.2 Objetivo de la contabilidad de costos

- Presentar información sobre las actividades productivas, directas e indirectas y los gastos de la empresa de manera confiable y oportuna.
- Suministrar información analítica, relativa a los costos de los productos o servicios generados por la empresa, a efectos de determinar el valor de las existencias y el costo de los productos vendidos, para poder transmitir esta información a los administradores.
- Proporcionar información sobre los recursos directos e indirectos asignados a cada centro de costo que conforman el proceso productivo, detallado por cada componente de costo, es decir de mano de obra, a materiales u otros costos y obtener como información final el costo unitario por cada producto o prenda.
- Conocer la cantidad a invertir para la fabricación del producto o la prestación del servicio.
- Establecer las bases para fijar los precios de venta, el margen de rentabilidad y la utilidad real.
- Controlar los costos de producción, ya que estos pueden sufrir variaciones debido a factores internos que afectan el proceso (ruptura de una máquina, un corte de servicio público, entre otras) y de factores externos (políticas de gobierno en materia fiscal, económica, monetaria, etc.), permitiendo determinar los factores que originan dicha variación para tomar las correcciones del caso.

- Comparara los costos reales con los costos presupuestados para obtener el control de todo el proceso, desde la compra de la materia prima hasta la conversación de la misma en un nuevo producto para la venta.

2.3.3 Diferenciación entre costo y gasto

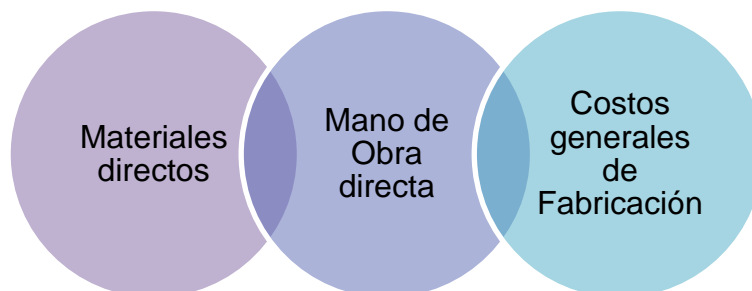
Según (HARGADON, 2005, pág. 15) relata: “Los costos tienen relación con los procesos de producción, los gastos tiene relación con las actividades de apoyo de la empresa (administración, finanzas y comercialización)”

Ambos representan erogaciones de dinero o reconocimiento de pérdidas para la empresa y también se exponen en el estado de ganancia y pérdidas, pero en líneas separadas.

2.3.4 Elementos del costo de producción

Los elementos del costo de producción son los factores necesarios para que los insumos entradas (input) se transformen en un producto (output) listo para la venta: Los elementos del costo son materiales directos, mano de obra directa y gastos generales de fabricación.

Figura # 2. 2. Elementos del costo



Fuente: (HARGADON, 2005, pág. 12)
Elaborado por: La Autora

MATERIALES DIRECTOS. La materia prima directa o materiales directos está compuesta por los insumos necesarios para fabricar el producto y que forman parte esencial del producto.

Según (BRAVO Mercedes, 2007, pag.186), manifiesta: “Es el material o materiales sobre los cuales se realiza la transformación, se identifican plenamente con el producto elaborado”.

MANO DE OBRA DIRECTA. Es el pago al sacrificio físico e intelectual que se requiere para fabricar un producto o prestar un servicio.

Según (BRAVO Mercedes, 2009, pag.63), dice: “Es el esfuerzo físico o mental que realizan los trabajadores que intervienen en la elaboración del producto”.

Según (CHILQUINGA Manuel, 2007, pag.126), manifiesta: “Constituye el segundo elemento del costo de producción y representa el esfuerzo físico e intelectual del hombre o la fuerza de trabajo aplicada a la transformación de materia prima en producto terminado o semielaborado”.

COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN. Son elementos diferentes a materia prima directa y mano de obra directa, pero que se hacen necesarios para fabricar el producto o prestar el servicio. Dentro de este grupo se encuentra: los arrendamientos, servicios públicos, depreciaciones de planta, papelería, útiles de aseo y cafetería, agrupa la materia prima indirecta, la mano de obra indirecta y los otros costos indirectos de fabricación como servicios básicos luz, agua, mantenimiento de equipos de producción e infraestructura, del área de fabricación

Según (BRAVO Mercedes, 2009, pág. 91), manifiesta: “Constituye el tercer elemento del costo de producción, se caracteriza por cuanto el conjunto de costos no se identifica plenamente con el producto, no son fácilmente

medibles ni cuantificables, por lo que requieren ser calculados de acuerdo con una base de distribución específica”.

Según (CHILQUINGA Manuel, 2007, pág. 154), afirma: “Son aquellos costos necesarios para la producción que no se identifican con el producto que se está elaborando, por tanto no son ni directa ni fácilmente asignable a las órdenes de producción”.

2.3.5 Hoja de costos

La hoja de costos será abierta tanto pronto se expida la orden de producción, actualizada conforme se utilicen los elementos de costo y, liquidada cuando concluya la producción del lote o de la unidad que se está fabricando. Este registro contable constituye el auxiliar del inventario de productos en proceso.

Según (Diccionario de Contabilidad y Finanzas., 2001, pág. 100), argumenta: “La hoja de costos es un mecanismo de ayuda que permite integrar la secuencia contable a partir de los saldos del Balance de Comprobación hasta la preparación de los estados financieros”.

2.3.6 Clasificación de los costos

Desde diferentes ópticas, los costos pueden clasificarse de la siguiente forma, de acuerdo con:

De acuerdo a su naturaleza

Materia prima. Es el principal elemento, valor que en un producto, generalmente forma la mayor parte del costo.

Mano de obra. Es el segundo elemento, elemento indispensable en la producción o prestación de servicio, pues por mayor avance científico o

técnico en un establecimiento, se requerirá de una persona que supervise y/o controle la operación causada así, un costo de mano de obra.

Costos indirectos de fabricación. Se conforma por todos los pagos y causaciones diferentes a los anteriores elementos, pero necesarios en la producción o prestación del servicio.

De acuerdo a su procedencia contable

- **Costos externos.** Los que proceden de la contabilidad financiera o externa.
- **Costos calculados.** Los que son elaborados en el ámbito específico de la contabilidad de costos.

De acuerdo a la función que corresponden

- **Costos de producción.** Son los que se generan en el proceso de transformación de los factores de producción terminados (materiales, mano de obra y gastos indirectos de fabricación).
- **Costos de distribución y ventas.** Incluyen tanto los de transporte como los de promoción, publicidad y comisiones sobre venta.

De acuerdo a su identificación con el producto

Cuando los costos son identificables con el producto se conocen como costos directos, por el contrario cuando no son de fácil identificación y cuantificación se denomina costos indirectos.

- **Costos directos:** Son aquellos que se involucran directamente en la fabricación del producto o en la prestación del servicio, dentro de estos se encuentran, la materia prima directa, mano de obra directa y gastos generales de fabricación. Son de fácil cuantificación a cada unidad fabricada.

- **Costos indirectos.** No intervienen en el proceso de producción o del servicio, pero son necesarios para la elaboración. Los costos indirectos corresponden a gastos generales de administración, gastos generales de ventas y gastos financieros, bajo esta clasificación los costos totales será igual a costos directos más costos indirectos.

De acuerdo al momento que se calculan

- **Costos históricos.** Los que se obtienen con posterioridad a su variación.
- **Costos predeterminados.** Los que se estiman con anterioridad a su ejecución.

De acuerdo a su afectación temporal

- **Costos del periodo.** Los que identifican con intervalos de tiempo y no con los bienes producidos.
- **Costos del producto.** Los que se incluyen en obtener o distribuir un producto o servicios, con independencia del momento en que se comprometieron.

De acuerdo a su comportamiento al variar el nivel de actividad o volumen de producción

Se clasifican los costos fijos y costos variables. El costo fijo cuando no cambia con respecto al volumen de producción sino que se mantiene constante. El costo variable cambia en forma directamente proporcional al volumen de la producción.

- **Costos fijos:** son los que permanecen constante a cualquier nivel de producción o del servicio. como los gastos de administración, gastos de ventas, comercialización y gastos financieros.

- **Costos variables:** son aquellos que cambian en forma directamente proporcional al volumen de producción o prestaciones del servicio. Los costos variables son igual que los costos de producción y costos directos por lo tanto serán los materiales directos, mano de obra directa y los gastos generales de fabricación.
- **Costos semivARIABLES:** Son aquellos que varían pero no en forma proporcional al volumen de producción o prestación del servicio. Por cual se hace necesario desglosarlos en semifijos y semivARIABLES.

De acuerdo a su importancia

- **Costos relevantes.** Aquellos que varían según las decisiones que se adopten.
- **Costos irrelevantes.** Los que no varían de manera significativo en función de las alternativas elegidas.

De acuerdo a su desembolso

- **Costos desembolsables.** Los que implican una salida de tesorería.
- **Costos de oportunidad.** Los meramente calculados sin que exista un compromiso de pago y con el exclusivo objeto de tomar una determinada decisión renunciando otra.

De acuerdo a su comportamiento en una disminución de actividad

- **Costos evitables.** Los que se puede suprimir si se elimina un centro de costos de producción.
- **Costos no evitables.** Los que no pueden suprimirse, aunque se elimine un centro de costos o producto

De acuerdo en su relación con la producción.

- **Costos operativos.** Los ligados a las funciones de aprovisionamiento y producción.
- **Costos no operativos.** Los ligados a la función comercial y administrativa.

2.3.7 Sistema de costos por órdenes de producción

Según (ROJAS Medina, 2007, pág. 224), propone: “Sistema es el conjunto de elementos reales o formales interdependientes e interactivos que operan en el tiempo, con el fin de alcanzar unos objetivos establecidos de acuerdo con las premisas internas y externas en que la empresa se desenvuelve”.

Según (CHILQUINGA Manuel 2007, pág. 83) manifiesta: “Este sistema conocido también con los nombres de costos por órdenes de fabricación, por lotes de trabajo o por pedido de clientes, básicamente funciona así: La fabricación de un lote productos iguales tiene su origen normalmente en una orden de producción. En algunos casos un pedido puede originar varias órdenes de producción, por tanto los costos se acumularán por cada orden de producción por separado”.

Dentro de todo sistema, corresponde considerar diferentes elementos, de composición: directrices y objetivos, ámbito externo, entradas o input, estructura o proceso, salida u outputs y control a feedback.

El sistema de costos de producción tiene como objetivos:

- Calcular el costo de producción de cada pedido o lote de bienes que se elabora, mediante el registro adecuado de los tres elementos en las denominadas hojas de trabajo.

- Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico de los procesos de manufactura de cada artículo. Así es posible, bajo este sistema, seguir en todo momento el proceso de fabricación, que se puede interrumpir sin perjuicio de producto.
- Mantener un control de la producción, aunque sea después de que haya terminado, a fin de recibir los costos en la elaboración de nuevos productos.

2.3.8 Características

- Los elementos del costo aplicados a cada orden de producción puede ser ráelas o predeterminados. En el primer caso con costos reales, donde los dos primeros elementos (MPD y MOD), son plenamente cuantificables para cada orden y el tercer elemento (CIF), se aplica mediante según los costos de los tres elementos se calcularan en forma predeterminada y se comparan al final del periodo con los costos reales para determinar las variaciones que se presentaron en dicho periodo y poder tener un mejor control sobre la producción.
- Se conoce el número de unidades a producir, la producción es intermitente. Es decir que se puede detener el ciclo productivo y no se afecta la orden de fabricación que se esté realizando.
- El costo de la orden de producción o fabricación no se determina para cada unidad hasta que el lote no esté completamente terminado.
- Se elabora una Hoja de costos por cada trabajo para cada orden de producción, en la cual se acumula la entrega de materiales, la mano de obra y la tasa o rata predeterminada.
- Se tendrá cuidado en el control de la entrega de la materia prima Directa para cada orden de producción y la mano de obra directa.
- Se controla los costos indirectos de fabricación reales, los cuales se contabilizan en la cuenta de CIF reales y los CIF aplicados se

contabilizaran con una contrapartida a la cuenta CIF aplicado, al final del periodo se comprara la variación entre los CIF reales y los CIF aplicados y se cancelara contra el CV o contra la cuenta ganancia y perdidas.

2.3.9 Ventajas

Para las empresas que trabajan bajo pedidos, una de las ventajas es que la venta se encuentra garantizada, no tiene que salir a buscar al cliente ya que es este, el que busca la empresa para que fabrique su producto.

Desventajas

- Si la empresa no tiene una producción continua el costo unitario de fabricación será elevado, este no podrá estarse modificando debido a la falta de producción en la empresa.
- Cada producto elaborado tiene características individuales, cada costo unitario será alto, dependiendo de los atributos a cada producto.

2.3.10 Determinación de los costos

Para determinar el costo, se acumula cada unidad de los elementos en la hoja de costos de trabajo y al finalizar la producción se totaliza lo consumido por cada elemento y se divide entre las unidades del lote y de esta manera se obtiene el costo unitario. Una vez terminada la producción se traslada a producto terminado, donde estará lista para facturar al cliente.

2.3.11 Costos por órdenes de producción: materiales

Se refiere a los materiales incorporados al proceso de confección; de acuerdo a su asignación a cada proceso de los servicios los materiales serán clasificados en:

- Costos directos, cuando se incurra en costos de materiales que forman parte del producto.
- Costos indirectos. Cuando los costos de materiales no formen parte del producto sino que correspondan a actividades que apoyen a varios procesos.

2.3.12 Costos por órdenes de producción: mano de obra

Según (ROJAS Medina, 2007, pág. 89), Indica: “Es el costo laboral (total ganado más cargas y beneficios sociales) que representa para la empresa el pago a los trabajadores que intervienen en el proceso productivo, ya sea de forma directa o indirecta”.

Se refiere al costo del personal que es necesario emplear en el proceso de producción de acuerdo a las características del trabajo de cada función de la empresa su aporte de mano de obra se clasifica en:

- **Mano de obra directa.** Cuando sea empleada en trabajos directos y totalmente utilizada en un proceso de producción. Es necesario puntualizar que en este caso la asignación del costo por este concepto debe ser del 100% del salario del trabajador, ya que se entiende que como mano de obra directa el trabajo total efectuado debe contribuir íntegramente al proceso.
- **Mano de obra indirecta.** Corresponde a los recursos de talento humanos utilizados en tareas comunes a diferente proceso y que por tal razón no pueden ser asignados directamente a una sola

actividad o proceso. Su prorrateo o distribución es muy compleja, por tal razón en el plan de cuentas se tiene rubros y cuentas separadas para la mano de obra directa y mano de obra indirecta. Los rubros de mano de obra indirecta generalmente corresponden al gerente de producción asistentes de producción, ayudantes.

2.3.13 Costos por órdenes de producción: costos generales de fabricación

Procedimientos antes del periodo contable

Antes de comenzar el periodo contable, la empresa debe decidir cuál va a ser factor para carga (aplicar) los costos generales a las órdenes de producción. Dicho factor se llama “Tasa predeterminada”.

“La tasa de predeterminada es igual a los costos generales de fabricación presupuestados sobre el nivel de producción presupuestado. Es el cociente de dos cantidades predeterminadas o presupuestadas para el periodo contable en cuestión”.

Procedimientos durante el periodo contable

Durante el periodo contable se tiene dos aspectos relacionados con los costos generales de fabricación; la contabilización de los costos generales y la aplicación o cargo de los costos generales a las órdenes de producción. Los procedimientos a seguir son:

- Costos generales reales.
- Costos generales aplicado.
- Disposición de variación de CGF.

2.3.14 Ciclo de producción

Para poder reflejar el Balance de Resultado de la empresa, y los costos de la producción a medida que avanzan, se hace necesario conocer los

inventarios de materiales, de producto en procesos, inventario de producto terminado y el costo de venta de las unidades vendidas.

Tabla 2. 1. Inventarios

Inventario de materiales	Inventario de producto en proceso	Inventario de producto terminado	Costos de la unidades vendidas
Unidades Costos	Unidades Costos de MP Costos de MOD CIF Costos de Producción	Unidades Costos	Unidades costos

Fuente: (VASCONES, 2009, pág. 208)

Elaborado por: La Autora

2.4 La empresa

2.4.1 Definición

Según SARMIENTO, 2005, Pág. 537: “Es la entidad u organización que se establece en un lugar determinado con el propósito de desarrollar actividades relacionadas con la producción y comercialización de bienes y los servicios en general, para satisfacer las diversas necesidades humanas”.

Se puede determinar qué, empresa es toda entidad económica de uno o varios propietarios, cuyo trabajo se encamina a producir bienes y servicios, que al ser vendidos, esto bajo una buena dirección y distribución de los recursos disponibles, logran el objetivo de obtener utilidades y de esta manera crecer en el mercado y ser competitiva.

2.4.2 Clasificación por el tipo de empresa

Por el Tamaño

Las empresas por su tamaño se clasifican de la siguiente manera:

Tabla 2. 2.
Clasificación de las pymes en Ecuador

Variables	Microempresa	Pequeña Empresa	Mediana empresa
Personal ocupado	De 1 a 9	De 10 a 40	De 50 a 199
Valor bruto de ventas anuales	Menos de USD 100000	De USD 100001 a USD 1000000	De USD 1000001 a USD 5000000

Fuente: Superintendencia de Compañías.

Elaborado por: La Autora

Por la Actividad

- a) **Extractivas:** son empresas industriales que se dedica a extraer materias primas de la naturaleza (minas, yacimientos, etc.) para su transformación o consumo.
- b) **Manufactureras:** constituyen una rama de la empresa industrial, y son las encargadas de transformar las materias primas para producir bienes de consumo.
- c) **Mercantiles:** son empresas que se dedican a la distribución de artículos de uso y consumo, para satisfacer necesidades económicas. Comprende a los comerciales de toda índole, detallistas e intermediarios.
- d) **Financieras:** son empresas especializadas que se dedican a la intermediación financiera, para atender las necesidades financieras de las empresas o de otros negocios en diversas formas, tales como: Bancos, Instituciones de Crédito, de Inversión, de Seguros, etc.
- e) **Transporte y comunicación:** se dedican al traslado de mercadería o personas de un lugar a otro. Utilizan diversas

formas o medios de locomoción, por ejemplo: ferrocarriles, autobuses, camiones, aviones, embarcaciones fluviales, etc. El desenvolvimiento de estas empresas en la época moderna marca uno de los avances más grandes del progreso de la comunicación.

- f) **Servicios personales:** se dedican a la prestación de servicios personales o profesionales. Es sorprendente el número de actividades o prestación de servicios que ofrecen al público; ejemplo: los médicos, abogados y notarios, economistas, contadores públicos y auditores, asesores profesionales, etc.

2.5 Procesos

2.5.1 Identificación de Procesos

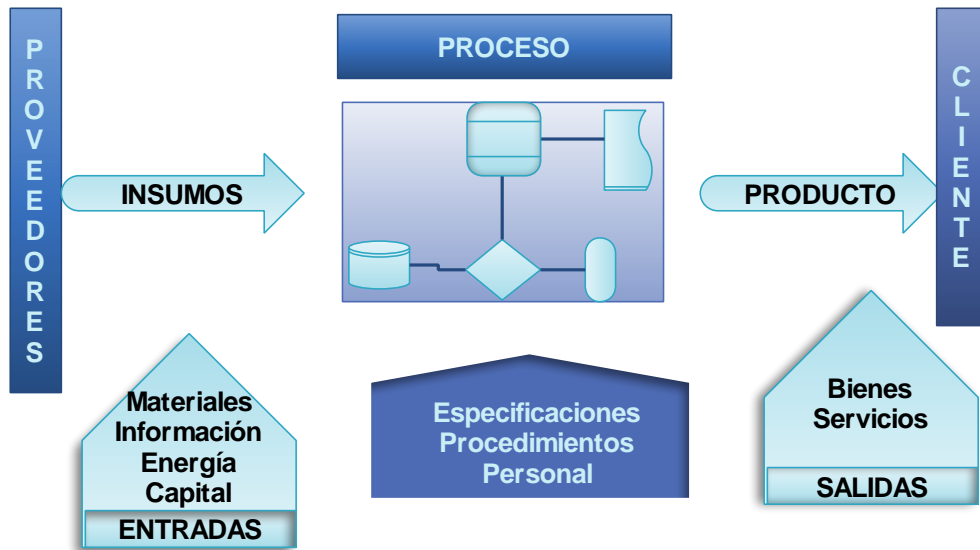
Según (DEVELOPMENT, 2007, pág. 205), determina: “Es un conjunto de pasos ordenados secuenciales y/o simultáneos, donde ingresan Inputs (entradas) y a través de un periodo de transformación dan como resultado outputs (salida)”.

Un proceso es la sumatoria de procedimientos que es el QUÉ y los procedimientos es la sumatoria de actividades que viene hacer el CÓMO. Un proceso deberá responder la 5 W y la 2H.

2.5.2 Determinación de procesos

La determinación de los procesos y sus actividades se puede realizar aplicando el PEPSC (Proveedores, Entradas, Proceso, Salidas y Cliente) de procesos y el mapa funcional.

Figura # 2. 2. Elementos de un proceso



Fuente: (HARGADON, 2005, pág. 12)

Elaborado por: La Autora

El primero describe las entradas, proveedores, actividades, salidas y clientes al nivel más general; el segundo realiza una descripción detallada de los bloques, documentos, información, inspecciones, controles, personas y tiempos requeridos para lograr los resultados. Ambas herramientas aplicadas con la participación del personal involucrado y con una observación juiciosa de la realidad de las actividades asegura la detección de etapas que destruyen valor.

2.5.3 Mapa de procesos

Según (DEVELOPMENT, 2007, pág. 251), afirma: “Es una descripción general de la estructura de un sistema de gestión por procesos”.

En el mapa de procesos se deberán incluir los siguientes elementos.

- Los usuarios o población de radio de acción de la empresa y sus requerimientos.
- Procesos gobernantes.
- Procesos sustantivos o de realización.

- Procesos adjetivos o de apoyo

2.5.4 Diagrama de caracterización de la unidad

Según (ROJAS Medina, 2007, pág. 95), define: “la construcción del Diagrama tiene por objetivo homogeneizar en el equipo de trabajo el conocimiento sobre los servicios y productos de la unidad o Departamento, de los procesos, los recursos que utiliza, sus requerimientos y sus proveedores”

Es común encontrar situaciones donde no se tiene claridad plena sobre los servicios, los atributos de éstos, y de recursos y de los propios procesos, o donde dicho conocimiento no es compartido por el equipo de trabajo. Es una herramienta que ha facilitado diferentes procesos de consultoría, para diseñar o modelar unidades para su implementación o búsqueda de oportunidades de mejora.

Flujo de datos

Según (Diccionario de Contabilidad y Finanzas., 2001, pág. 89), Indica que: El diagrama de flujo o diagrama de actividades es la representación gráfica del algoritmo o proceso. Se utiliza en disciplinas como programación, economía, procesos industriales y psicología cognitiva.

Un diagrama de actividades representa los flujos de trabajo paso a paso de negocio y operacionales de los componentes en un sistema. Un diagrama de actividades muestra el flujo de control general.

2.5.5 Propuesta de mejoramiento de procesos

Con el enfoque de levantamiento de proceso y de mejoramiento continuo explica:

- Apoya a los objetivos estratégicos de las empresas.
- Permite a la organización centrarse en los usuarios.

- Aumenta la capacidad de gobernabilidad con productividad y competitividad.
- Mejora el uso de los recursos
- Optimiza la estructura orgánica de la institución.
- Permite realizar cambios importantes en actividades muy complejas.
- Facilita el manejo efectivo de interrelaciones internas y con la comunidad.
- Previene posibles errores.

Proporcionará un método de evaluación (Gestión de resultados por procesos).

CAPÍTULO III

3 PROPUESTA

3.1 ANTECEDENTES

La microempresa Nantu Tamia es un negocio unipersonal, tiene como finalidad económica la producción de vestidos de algodón en diferentes tallas, lleva trece años en el mercado, por lo que es indispensable que disponga de un Sistema de Contabilidad General y de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción.

El sistema contable contribuirá al logro de metas mediante la sistematización de registros relacionados con todas y cada una de las transacciones que se realicen en un periodo económico o en una orden de producción, de esta manera permitirá disponer de información de los resultados operacionales y presentar estados financieros. Con el sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción establecerá una sistematización mediante una hoja de costos que permite recoger, registrar y reportar la información relacionada a los costos de producción (mano de obra directa, materiales directos y CIF), y en base a esta información tener fundamentos técnicos para la toma de decisiones en la planeación, control de costos, mejoramiento de los procesos de fabricación, mayor rendimiento en términos operativos y de utilidades.

3.2 Objetivos de la propuesta

3.2.1 Objetivo general

Estructurar un Sistema de Contabilidad General y de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción, para la microempresa Nantu Tamia de la ciudad de Otavalo, provincia de Imbabura.

3.2.2 Objetivos específicos

- Formular una estructura orgánica determinando los factores organizacionales de acuerdo al tipo de organización y naturaleza de la empresa.
- Determinar los procesos de producción que se requieren para la fabricación de vestidos en tela de algodón de diferentes tallas, con la finalidad de visualizar los costos.
- Estructurar un Sistema de Contabilidad General y Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción como un proceso administrativo financiero que facilite el manejo de información, control de costos y la toma de decisiones en la empresa.

3.3 Estructura organizacional

3.3.1 Misión

Ofrecer al cliente productos de calidad que cumpla sus exigencias y necesidades, utilizando un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción acorde a la economía actual que permita el fortalecimiento de la empresa y penetración en el mercado de la moda.

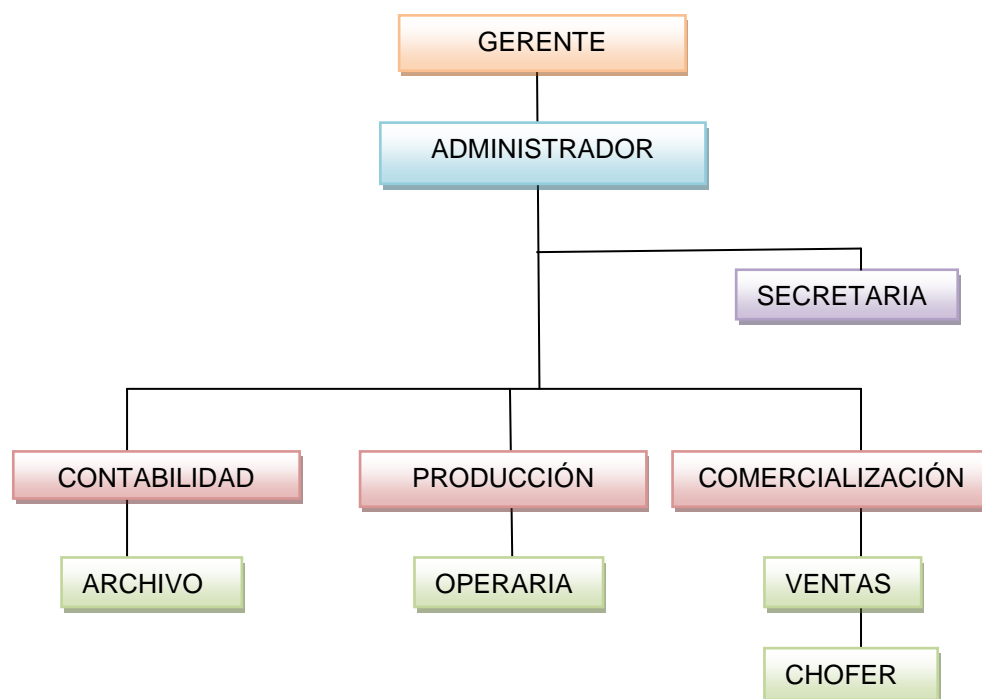
3.3.2 Visión

Ser la empresa líder en producción y comercialización de prendas de vestir, con reconocimiento a nivel nacional e internacional en el ámbito competitivo, económico, financiero y de negocios, proporcionando al cliente productos de calidad.

3.3.3 Organigrama estructural propuesto

El propósito de este organigrama es que articule los objetivos y las metas que persigue el sistema de contabilidad general y de contabilidad de costos, con las funciones que tiene los niveles jerárquicos de la estructura orgánica propuesta.

Figura 3. 1. Estructura orgánica propuesta




Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

3.3.4 Manual de funciones


Las funciones relevantes que se encuentran en las áreas del organigrama propuesto son las siguientes:

3.3.4.1 Puesto: Gerente

	EMPRESA DE ARTESANÍAS “NANTU TAMIA”	
	DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES	
	ÁREA	GERENCIA
	CARGO	GERENTE-PROPIETARIO
Objetivo	Planificar, administrar, coordinar, controlar y evaluar el desarrollo de las actividades de producción y comercialización la empresa.	
Funciones	<ul style="list-style-type: none"> • Supervisar el trabajo realizado por los empleados de la empresa • Elaborar con el responsable de producción la planificación del volumen de producción. • Autorizar la adquisición de mercaderías que requiere la empresa • Aprobar programas y presupuestos • Interpretar estados financieros • Realizar los actos de administración y gestión ordinaria de la empresa • Organizar el régimen interno de la empresa • Representar a la sociedad y apersonarse en su nombre y representación ante las autoridades judiciales, administrativas, laborales. • Preparar y ejecutar el presupuesto • Diseñar y ejecutar planes de desarrollo, planes de acción anual y los programas de inversión, mantenimiento y gastos • Dirigir las relaciones laborales, con la facultad para delegar funciones. 	
Requisitos	<ul style="list-style-type: none"> • Ingeniero/a en administración de empresas • Experiencia de 5 años en administración de empresas 	

Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

3.3.4.2 Puesto: Administrador General


	EMPRESA DE ARTESANÍAS “NANTU TAMIA”	
	DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES	
	ÁREA	ADMINISTRACIÓN
	CARGO	ADMINISTRADOR GENERAL

Objetivo	Dirigir, coordinar y supervisar a las actividades administrativas y de apoyo de la empresa para garantizar el normal funcionamiento de la microempresa Nantu Tamia y actuara en representación legal de la misma.
Funciones	<ul style="list-style-type: none"> • Liderar los procesos de planificación administrativa de la organización los factores críticos del éxito, estableciendo los objetivos y metas específicas de la empresa. • Desarrollar estrategias generales para alcanzar los objetivos y metas propuestas. • Crear ambientes en el que el talento humano puedan lograr las metas de grupo con la menor cantidad del tiempo. Dinero, materiales, es decir la optimizando los recursos disponibles. • Preparar descripciones de tareas y objetivos individuales para cada área funcional. • Definir las necesidades del personal consistentes con los objetivos y planes de la empresa. • Seleccionar personal competente y desarrollar programas de entrenamiento para potenciar sus capacidades. • Organizar y seguimiento de la ejecución de todos los trabajos dentro del ciclo de producción. • Revisar los resultados económicos individuales de cada área de trabajo cuando excedan de un determinado de beneficio o de perdida. • Asignar las funciones y responsabilidades a cada una de las personas de su área. • Tiene a su cargo supervisar y controlar las a actividades de almacenaje tanto de materias primas como de productos terminados, así como de su entrega a los clientes.
Requisitos	<ul style="list-style-type: none"> • Formación universitaria de grado superior, a nivel total o parcial.

	<ul style="list-style-type: none"> • Experiencia previa en puestos inferiores similares en empresas de tamaño parecida o inferior. • Conocimientos especializados sobre la gestión de la producción de prendas de vestir. • Conocimiento sobre sistemas de calidad, de productividad y de medio ambiente. • Conocimientos de informática a nivel de usuario. • Conocimiento sobre organización, gestión y conducción de equipos de personas. • Conocimiento sobre dirección de personal y administrativo.
--	---

Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora


3.3.4.3 Puesto: Secretaria

	EMPRESA DE ARTESANÍAS "NANTU TAMIA"	
	DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES	
	ÁREA	ADMINISTRACIÓN
	CARGO	SECRETARIA

Objetivo	Ejecutar labores secretariales, atendiendo y coordinando las actividades que le corresponda.
Funciones	<ul style="list-style-type: none"> • Hacer una evaluación periódica de proveedores para verificar el cumplimiento de estos. • Recibir e informar asuntos que tenga que ver con el departamento correspondiente • Atención al cliente • Llevar la agenda del gerente • Mantener actualizados los archivos físicos de los documentos • Responsable de recepción, registro y distribución de la correspondencia
Requisitos	<ul style="list-style-type: none"> • Título de Secretaria ejecutiva • Experiencia de 1 año mínimo en cargos similares

Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

3.3.4.4 Puesto: Contadora


	EMPRESA DE ARTESANÍAS “NANTU TAMIA”	
	DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES	
	ÁREA	CONTABILIDAD
	CARGO	CONTADORA

Objetivo	Manejo de clientes, nóminas, bancos, viáticos. Coordinación de la entrega de información a la empresa que realiza la contabilidad y manejo de cuentas personales de la gerencia.
Funciones	<ul style="list-style-type: none"> • Clasificar, registrar, analizar e interpretar la información financiera. • Llevar los libros mayores de acuerdo con la técnica contable y los auxiliares necesarios. • Preparar y presentar informes sobre la situación financiera, que exijan los entes de control y mensualmente entregar al Gerente. • Preparar y presentar las declaraciones tributarias al S.R.I. • Preparar y certificar los estados financieros de fin de ejercicio con sus correspondientes notas, de conformidad con lo establecido en las normas vigentes. • Asesorar a la Gerencia en asuntos relacionados con el cargo, así como a toda la organización en materia de control interno. • Presentar los informes que requiera el Gerente, el Comité de Control Social, el Revisor Fiscal y los asociados, en temas de su competencia. • Asesorar al Gerente en materia crediticia, cuando sea requerido. • Coordinar el pago a proveedores, fecha de vencimiento y valores de pago. • Custodia y emisión de cheque en coordinación con la gerencia. • Conciliaciones bancarias. • Manejo de libro de bancos. • Manejo de papel de depósito y coordinación de depósito. • Recepción diaria de cobranza causada por venta de

	<p>contado.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Encargado de procesos de la nómina que tiene que ver con el manejo de los ingresos, descuentos, bonos de alimentación, seguro de asistencia médica, descuesto del IESS y retenciones de impuestos de los empleados. • Creación de carpetas de empleados para registros de cedula, documentos del IESS, contratos de trabajo, avisos de entrada, y cualquier otro documento relacionado con su empezado. • Lleva el control de sanciones permisos, así como de días adicionales de trabajo. • Se encarga de hacer que las facturas sean autorizadas por la gerencia cuando se debe realizar una compra. • Verificar la documentación que llegue a la dependencia en cuanto a los requisitos contables, a fin de poder remitirla correctamente a la respectiva área financiera. • Elaborar en coordinación con el gerente todas las planificaciones. • Recibir, radicar, distribuir y archivar todos los documentos y demás correspondencias de la gerencia y presentar todos los informes solicitados por la gerencia. • Realización de pagos de gastos personales de la gerencia. • Realización de reportes de ingreso y egresos. • Facturación de la bodega de ventas • Manejo de caja chica y ventas de contado • Cobranzas • Realizar cualquier otra actividad que se solicitada por su jefe inmediato.
Requisitos	<ul style="list-style-type: none"> • Formación universitaria de grado superior en contabilidad C.P.A. • Experiencia previa en puestos inferiores similares en empresas de tamaño parecida o inferior. • Confianza e integridad en la información • Habilidades y destrezas para el cálculo de los costos de producción, su análisis y presentación. • Cocimientos teóricos y prácticos en legislación tributaria.

Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora


3.3.4.5 Puesto: Archivo

	EMPRESA DE ARTESANÍAS “NANTU TAMIA”	
	DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES	
	ÁREA	CONTABILIDAD
	CARGO	ARCHIVO

Objetivo	Establecer los mecanismos de archivo del área contable aplicando procedimientos que permitan tener una información oportuna y ágil de los registros contables.
Funciones	<ul style="list-style-type: none"> • Llevar el archivo de su dependencia en forma organizada y oportuna, con el fin de atender los requerimientos o solicitudes de información tanto internas como externas. • Mantener el archivo de proveedores • Archivo de facturas y comprobantes de retención. • Informar a la contadora la documentación archivada

Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

3.3.4.6 Puesto: Responsable de producción


	EMPRESA DE ARTESANÍAS “NANTU TAMIA”	
	DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES	
	ÁREA	PRODUCCIÓN
	CARGO	RESPONSABLE DE PRODUCCIÓN

Objetivo	Coordinar los procesos de producción, controlando el uso efectivo de los materiales, los equipos y herramientas de acuerdo a las metas de la empresa.
Funciones	<ul style="list-style-type: none"> • Realizar el seguimiento diario de las acciones del área de producción. • Controlar el ingreso de materiales y su uso respectivo en las prendas de vestir. • Elaboración de las fichas técnicas y supervisión de los moldes. • Archivar y documentar las ordenes de producción. • Supervisar los productos en proceso de acuerdo a las

	ordenes de trabajo. <ul style="list-style-type: none"> • Establecer acciones para optimizar los tiempos, horarios, de los operarios.
Requisitos	<ul style="list-style-type: none"> • Tecnólogo textil. • Experiencia mínima de 2 años en puestos similares.

Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

3.3.4.7 Puesto: Operarias


	EMPRESA DE ARTESANÍAS “NANTU TAMIA”	
	DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES	
	ÁREA	PRODUCCIÓN
	CARGO	OPERARIAS

Objetivo	El operario de máquinas industriales prepara su área de trabajo para iniciar las actividades de confección, así como realiza las actividades armar prendas y sobre hilar piezas de indumentaria según proceso de confección, las especificaciones de la ficha técnica, prototipo y orden verbal, preservando la seguridad e higiene laboral y herramientas a su cargo.
Funciones	<ul style="list-style-type: none"> • Ordenar el espacio de trabajo propio teniendo en cuenta especificaciones de la ficha técnica, prototipo y/u orden verbal, preservado la seguridad e higiene laboral y herramienta a su cargo. • Regular/ calibrar la maquina industrial según el procesos de confección y lo solicitado en la ficha técnica, prototipo y/u orden verbal. • Orden de producción propia teniendo en cuenta la secuencia de trabajo preservado la seguridad e higiene laboral propia y de terceros. • Armar prendas de indumentaria según del proceso de confección y lo solicitado ficha técnica, prototipo y/u orden verbal, preservando la seguridad e higiene laboral propia y terceros. • Ordenar la producción propia teniendo en cuenta la secuencia de trabajo preservado la seguridad e higiene laboral propia y de terceros.

	<ul style="list-style-type: none"> Sobrehilar piezas de indumentaria según el proceso de confección y lo solicitado en la ficha técnica, prototipo y/u orden verbal, preservando la seguridad e higiene laboral propia de terceros.
Requisitos	<ul style="list-style-type: none"> Formación secundaria, bachillerato como técnico en corte y confección. Experiencia previa en puestos inferiores similares en empresas de tamaño parecida o inferior. Preparar el área de trabajo para iniciar el proceso de confección de acuerdo a los procedimientos de la microempresa, seguir las especificaciones de la orden de producción, preservando la seguridad e higiene laboral y herramientas a su cargo. Armar prendas de indumentaria según procesos de confección, las especificaciones de la ficha técnica, prototipo y/u orden verbal, preservando la seguridad e higiene laboral propia de terceros. Sobrehilar piezas de indumentaria según procesos de confección, según especificaciones de la ficha técnica, prototipo y/u orden verbal, preservando la seguridad e higiene laboral propia y de terceros.

Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

3.3.4.8 Puesto: Responsable de comercialización


	EMPRESA DE ARTESANÍAS "NANTU TAMIA"	
	DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES	
	ÁREA	COMERCIALIZACIÓN
	CARGO	RESPONSABLE DE COMERCIALIZACIÓN

Objetivo	Realizar las acciones de ventas y comercialización de acuerdo a las políticas de la empresa cumpliendo las metas previstas en los planes operativos.
Funciones	<ul style="list-style-type: none"> Contactar clientes y realizar los seguimientos de los pedidos colocados. Supervisar la comercialización planificada. Realizar estudios de mercado. Estructurar estrategias de marketing para fortalecer el

	<p>posicionamiento de la empresa.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mantener niveles óptimos de stock de productos. • Aseguramiento de las ventas planificadas.
Requisitos	<ul style="list-style-type: none"> • Ingeniero en marketing o carreras afines. • Experiencia de 5 años en empresas similares.

Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora


3.3.4.9 Puesto: Vendedora

	EMPRESA DE ARTESANÍAS "NANTU TAMIA"	
	DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES	
	ÁREA	COMERCIALIZACIÓN
	CARGO	VENDEDORA

Objetivo	Brindar excelente servicio y cordial atención a los clientes de la empresa, con el objeto de lograr la satisfacción y lealtad de los mismos, consolidar ventas efectivas de acuerdo a normas y procedimientos establecidos en la empresa.
Funciones	<ul style="list-style-type: none"> • Comunicar adecuadamente a los clientes la información sobre los productos que elabora la empresa. • Asesorar a los clientes acerca de cómo los productos que oferta la empresa satisfacen sus necesidades. • Retroalimentar a la empresa informando a los canales adecuados, todo lo que sucede en el mercado como: inquietudes de los clientes, reclamos, sugerencias entre otros. • Contribuir activamente a la solución de problemas. • Administrar su territorio de ventas.
Requisitos	<ul style="list-style-type: none"> • Bachiller. • Experiencia de 2 años en atención al cliente.

Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

3.3.4.10 Puesto: Chofer

	EMPRESA DE ARTESANÍAS “NANTU TAMIA”	
	DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES	
	ÁREA	COMERCIALIZACIÓN
	CARGO	CHOFER

Objetivo	Prestar los servicios de chofer en todos los casos que la empresa lo requiera.
Funciones	<ul style="list-style-type: none">• Transportar los productos a las empresas.• Entregar los productos.• Mensajería de la empresa.• Cumplir con la ruta de entrega.
Requisitos	<ul style="list-style-type: none">• Chofer profesional licencia tipo E.• Experiencia de 2 años mínimo.• Disponibilidad de tiempo.

Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

3.4 Análisis del proceso productivo

El análisis del proceso productivo o de ingeniería, para la elaboración de vestidos de algodón permitió establecer la identificación técnica de:

- Producto, características técnicas y modelos.
- Sistemas de producción que actualmente aplica la empresa.
- Procesos y subprocesos de producción mediante diagrama de flujo.
- Esquema de producción y levantamiento de procesos.
- Tiempos y movimientos.

PRODUCTO



CTO:

Vestido

DETALLE: Vestido elaborado en tela marquizeta conocido también como gasa, 100% algodón, con hombrera elaborada a mano (croché en diferentes formas) , en la parte inferior tiene una pieza llamada bajera la misma que es encarrujada, y es colocada con un encaje de algodón que permite dar forma al vestido. Se elabora una sola talla

Descripción de procesos

Lavar la tela con el propósito de eliminar elementos de almidón y goma.
Torcer la tela, para obtener un arrugado en el vestido
Preparar patrones de acuerdo a la talla que ha sido requerido
Trasladar la tela al área de cortado
Cortar la tela (cuerpos, bajeras)
Cortar magas y elaborar sisas en los cuerpos.
Trasladar a la máquina de coser las piezas
Fusionar vistas de escote y sisa
Coser en la parte inferior del cuerpo encaje de algodón y cerrar espalda de vestido
Coser cinta de seda en bajera y mangas.
Encarrujar bajeras
Unir las piezas y colocar la hombrera
Cortar Hilos , Empacar

Vestido 100% algodón

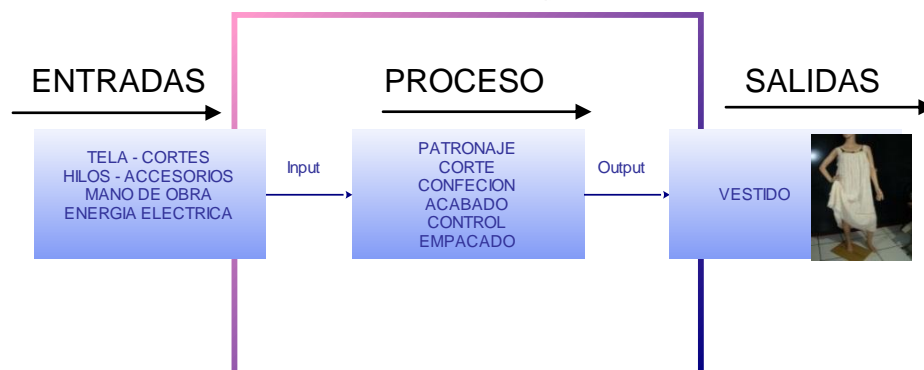


Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora



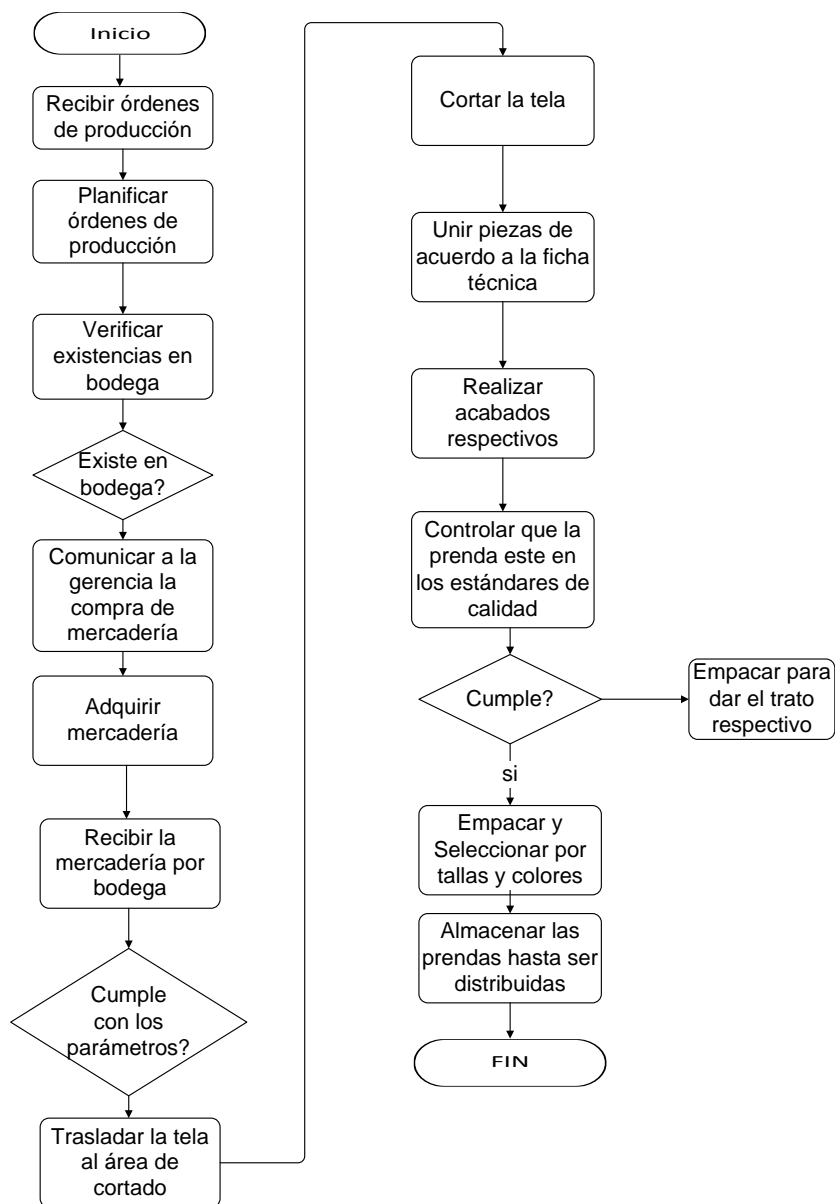
Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

SISTEMAS DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA DE ARTESANÍAS “NANTU TAMIA”



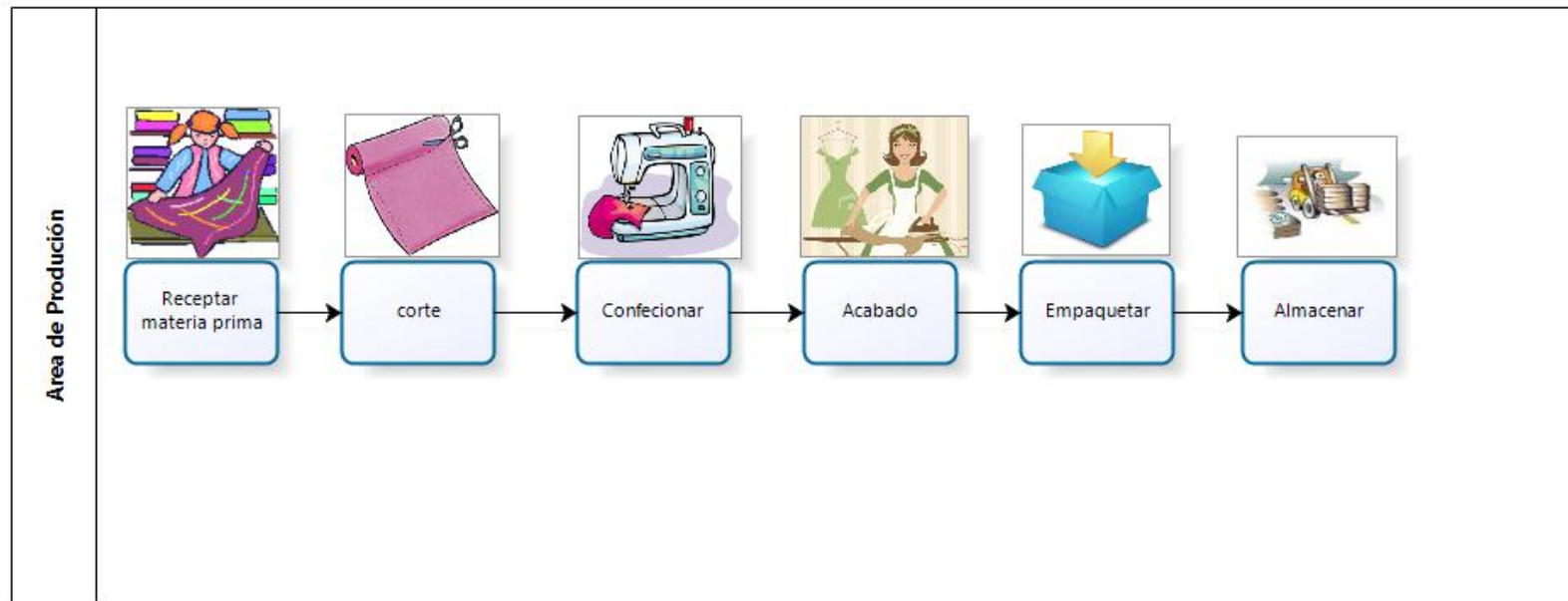
Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

Figura N° 3.2
Procesos de producción



Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

Figura N° 3.3
ESQUEMA DE PRODUCCIÓN PRENDAS DE VESTIR



Fuente: Investigación Directa
 Elaborado por: La Autora

LEVANTAMIENTO DE LOS SUBPROCESOS

1. Recepción de materia prima

Se receipta la materia prima mediante un control de recepción de acuerdo a estándares de calidad y luego se procede al lavado y secado para almacenarla hasta que solicite el área de corte.

2. Corte

Se procede a cortar la tela según el diseño de la prenda a ser confeccionada en las dimensiones apropiadas y acorde a las cantidades requeridas por tallas y colores. Clasificar y controlar las piezas. Obtenidas las piezas cortadas se procede a una revisión total y la clasificación por tallas, con la finalidad de cambiar aquellos que están fallidos y finalmente el habilitado correspondiente para su ingreso a costura.

3. Confeccionar

En este procedimiento se realiza el montaje de las partes de las prendas, ensamblado de las prendas, revisión operaciones cosido ensamblado y reparación de las prendas defectuosas.

4. Acabados


Es otorgar una presentación final a las prendas en lo que respecta a dimensiones, formas y textura superficiales en algunos casos, todo esto se realiza colocando cintas o encajes en los filos del vestido. Así como el control de calidad total de toda la prenda.

5. Empaquetado

Tiene como finalidad clasificar el producto terminado por talla, colores y estándares de calidad y empaquetar estos productos, se empaquetan en fundas de polipropileno, luego se sella las fundas en unas fundas de mayor capacidad.

TIEMPOS Y MOVIMIENTOS

Cuadro # 3. 1

<div style="display: flex; align-items: center; justify-content: space-between;">  <div style="text-align: center;"> EMPRESA DE ARTESANÍAS “NANTU TAMIA” DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN TIEMPOS Y MOVIMIENTOS PARA LA CONFECCIÓN DEL VESTIDO </div> </div>				
CÓDIGO	DETALLE DE MÉTODOS	Tiempo de despacho de materiales	Tiempo de traslado de la prenda	OBSERVACIONES
TMV1	Verificar la existencia de materia prima en bodega	0,50		
TMV2	Entrega de materiales existentes	0,71		
TMV3	Patronaje	0,99	0,81	
TMV4	Corte	0,71	0,75	
TMV5	Cosido	0,86	0,68	
TMV6	Fileteado	0,96	0,53	
TMV7	Bordado	0,71	0,63	
TMV8	Serigrafiado	0,78	0,26	
TMV9	Planchado		0,47	
TMV10	Inspección		0,54	
TMV11	Empacado		0,50	
TMV12	Envío a Bodega		0,58	
TOTAL		6,22	5,75	

Fuente: Investigación Directa

Elaborado por: La Autora

3.5 Sistema de contabilidad general y contabilidad de costos

El sistema de contabilidad general y de contabilidad de costos, que se aplicará en la microempresa permitirá tener un sistema que registre en forma cronológica todas y cada una de las transacciones económicas, financieras, con la finalidad de sustentar información sobre la situación financiera y de resultados en una fecha determinada o según requerimientos de la gerencia.

El sistema contable propuesto tiene los siguientes elementos:

3.5.1 Plan de cuentas.

Para una apropiada organización de las cuentas contables, es necesario disponer de un plan, que constituye un listado lógico y ordenado de las cuentas que la empresa ha determinado para el desarrollo de sus procesos contables, el mismo que dependerá de la actividad económica que realizará.

El sistema de codificación es numérico y bajo el método decimal puntuado, de manera que sea fácil su identificación por grupos. La estructura, clasificación y codificación está determinada de la siguiente manera:

1.	→	ACTIVO	→	GRUPO
1.1.	→	ACTIVO CORRIENTE	→	SUBGRUPO
1.1.1.	→	CAJA	→	CUENTA
1.1.1.01	→	CAJA GENERAL	→	SUBCUENTA

Como podemos observar, la estructura del plan de cuentas está dada en base a un grupo principal que puede ser cuentas de Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Gastos y para su identificación se utilizará los números del 1 al 5.

- 1 = Activo
- 2 = Pasivo
- 3 = Patrimonio
- 4 = Ingresos
- 5 = Gastos

Cuadro # 3. 2.

Plan General de Cuentas - Sistema Numérico Decimal

CÓDIGO	NOMBRE DE CUENTA
1.	ACTIVO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO
1.1.01.01.	Caja
1.1.01.01.01.	Caja General
1.1.01.01.02.	Caja Chica
1.1.01.02.	Activos financieros
1.1.01.02.01.	Bancos cuentas corrientes
1.1.01.02.02.	Depósitos en cuenta de ahorros
1.1.01.03.	Inversiones temporales con plazo no mayor a 90 días
1.1.02.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.02.01.	Documentos Comerciales por Cobrar
1.1.02.02.	Clientes
1.1.02.03.	Anticipo sueldos
1.1.02.04.	IVA en compras
1.1.02.05.	Anticipo impuesto a la renta
1.1.02.06.	Anticipo a proveedores
1.1.02.07.	Provisión para cuentas incobrables (-)
1.1.03.	INVENTARIOS
1.1.03.01.	Inventario de materia prima
1.1.03.01.01.	Inventario de tela
1.1.03.01.02.	Inventario de conos de hilo algodón
1.1.03.01.03.	Inventario de hilo poliéster
1.1.03.01.04.	Inventario de encajes
1.1.03.01.05.	Inventario de etiquetas
1.1.03.01.06.	Inventario de cintas
1.1.03.01.07.	Inventario de hombreras
1.1.03.02.	Inventario de productos en proceso
1.1.03.03.	Inventario de productos terminados
1.1.03.04.	Inventarios repuestos, herramientas y accesorios
1.1.03.05.	Suministros de oficina
1.1.04.	INVERSIONES TEMPORALES
1.1.04.01.	Depósitos a Plazo
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1.2.01.01.	Bienes inmuebles
1.2.01.01.01.	Terrenos
1.2.01.01.02.	Edificio
1.2.02.	BIENES MUEBLES
1.2.02.01.	Muebles y enseres
1.2.02.02.01.	Muebles y enseres producción
1.2.02.02.02.	Muebles y enseres administración
1.2.02.03.	Maquinaria y equipo
1.2.02.03.01.	Maquinaria y equipo de producción
1.2.02.04.	Equipo de informático
1.2.02.05.	Vehículo
1.2.03.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.2.03.01.	(-) Depreciación acumulada edificio
1.2.03.02.	(-) Depreciación acumulada de vehículo
1.2.03.03.	(-) Depreciación acumulada de muebles y enseres producción
1.2.03.04.	(-) Depreciación acumulada de muebles y enseres administración
1.2.03.05.	(-) Depreciación acumulada de maquinaria y equipo

CÓDIGO	NOMBRE DE CUENTA
1.2.03.06.	(-) Depreciación acumulada de equipo de informática
1.3.	DIFERIDOS
1.3.01.	PAGOS ANTICIPADOS
1.3.01.01.	Papelería y Útiles
1.3.01.02.	Renta Pagada por Anticipado
1.3.01.03.	Material de Oficina
1.3.01.04.	Publicidad
1.4.	OTROS ACTIVOS
1.3.01.	Marcas y patentes, programas informáticos.
1.3.02.	Gastos preoperativos
2.	PASIVO
2.1.	A CORTO PLAZO
2.1.01.	Proveedores
2.1.02.	Cuentas y documentos por pagar
2.1.03.	Obligaciones financieras
2.1.04.	Beneficios sociales por pagar
2.1.05.	Sueldos y salarios por pagar
2.1.06.	IESS por pagar
2.1.06.01.	IESS personal por pagar
2.1.06.02.	IESS patronal por pagar
2.1.07.	Retención en la Fuente
2.1.08.	IVA retenido por pagar
2.1.09.	IVA cobrado
2.1.10.	Participación empleados
2.1.11.	Impuesto a la renta por pagar
2.1.12.	Arriendo acumulado por pagar
2.1.13.	Anticipos de clientes
2.2.	A LARGO PLAZO
2.2.02.	Cuentas por pagar a largo plazo
2.2.03.	Documentos por pagar a largo plazo
2.2.04.	Préstamos Bancarios
2.3.	DIFERIDOS Y OTROS PASIVOS
2.3.01.	Arriendos cobrados por anticipado
3.	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL
3.1.01	Capital Suscrito
3.1.02	Aporte a futuras capitalizaciones
3.2	RESULTADOS ACUMULADOS
3.2.01	Ganancias acumuladas
3.2.02	(-) Pérdidas acumuladas
3.3.	RESULTADO DEL EJERCICIO
3.3.01.	Ganancias neta del periodo
3.3.02.	(-) Pérdidas neta del periodo
3.3.03.	Resumen de rentas y gastos
4	INGRESOS
4.1	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.01	Ventas
4.1.02	(-) Descuento en ventas
4.1.03	(-) Devolución en ventas
4.1.04	Ganancia Bruta
4.2	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.01.	Ingresos Financieros
4.2.02.	Venta de Activos
5	COSTOS y GASTOS
5.1	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN
5.1.01.	Costo de producción
5.1.02.	Mano de obra directa

CÓDIGO	NOMBRE DE CUENTA
5.1.04.	Materiales directos
5.1.05.	Costos indirectos de fabricación
5.1.05.01.	Mano de obra Indirecta
5.1.05.02.	Materiales indirectos
5.1.05.03.	Servicios básicos
5.1.05.04.	Gasto depreciación maquinaria y equipo
5.1.06.	Otros Costos Indirectos de Fabricación
5.1.07.	Costo de ventas
5.2.	GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS
5.2.01	Gasto sueldos administración y ventas
5.2.02	Gasto servicios básicos
5.2.03	Gasto combustible
5.2.04	Gasto depreciación edificio
5.2.05	Gasto depreciación vehículo
5.2.07	Gasto depreciación muebles y enseres
5.2.08	Gasto depreciación equipo informático
5.2.09	Gastos intereses financieros
5.2.10	Gastos de ventas
5.2.12	Otros gastos de administración

Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

3.5.1.1 DEFINICIÓN DE LAS CUENTAS PRINCIPALES

3.5.1.1.1 Denominación: Activo.

Naturaleza: deudora.

Descripción: agrupa el conjunto de las cuentas que representa los bienes y derechos tangibles e intangibles que son de propiedad de la empresa.

3.5.1.1.2 Denominación: Activo corriente.

Naturaleza: deudora.

Descripción: agrupa el conjunto de cuentas liquidas a corto plazo que representan los bienes y derechos tangibles e intangibles que son de propiedad de la empresa.

3.5.1.1.3 Denominación: Activo disponible o circulante.

Naturaleza: deudora.

Descripción: son el conjunto de cuentas liquidas de corto plazo que representan los bienes y derechos tangibles e intangibles de propiedad de la empresa.

3.5.1.1.4 Denominación: Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

Naturaleza: deudora, Activo Circulante.

Descripción: registra la existencia en dinero en efectivo en moneda nacional que es de propiedad de la empresa y su disponibilidad es de forma inmediata.

Debita:

- Por la entrada de dinero en efectivo recibidos por venta de mercaderías o activos fijos y deben realizarse en moneda local.
- Por los sobrantes de caja al efectuar los arqueos de caja.

Acredita:

- Por aquellos desembolsos en efectivo que efectúe la empresa por diversos conceptos de su operación o funcionamiento.

3.5.1.1.5 Denominación: Activos financieros.

Naturaleza: deudora, Activo Circulante.

Descripción: registra la existencia de dinero en cheques, en moneda nacional u otras monedas con que cuenta la empresa y su disponibilidad es en forma inmediata.

Debita:

- Por la entrada de dinero por ventas o pagos que recibe la empresa en cheque y depositados en el banco.

Acredita:

- Por aquellos desembolsos en cheque que efectúe la empresa por diversos conceptos.

3.5.1.1.6 Denominación: Activo Exigible.

Naturaleza: deudora.

Descripción: agrupa el conjunto de las cuentas liquidas a corto plazo que la empresa tiene por cobrar por venta de mercaderías o por prestación de servicios.

3.5.1.1.7 Denominación: Cuentas por cobrar.

Naturaleza: deudora.

Descripción: registra el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor de la empresa.

Debita:

- Por el valor de mercaderías vendidas a crédito simple.
- Por el valor de las notas de débito que origina la empresa a cargo de sus clientes por conceptos como: diferencias por descuentos otorgados, reajuste en precios de productos vendidos o por cambios en productos de diferentes precios.

Acredita:

- Por la cancelación de la deuda.

3.5.1.1.8 Denominación: IVA en compras.

Naturaleza: deudora.

Descripción: registra el impuesto de valor agregado en compras que tiene derecho a crédito tributario a favor de la empresa.

Debita:

- Por concepto de compras de mercadería.

Acredita:

- Por concepto de impuestos cuando no tenga crédito tributario.

3.5.1.1.9 Denominación: Retenciones en la fuente.

Naturaleza: deudora.

Descripción: registra el pago anticipado del impuesto a la renta.

Debita:

- Por concepto de venta de mercaderías.

Acredita:

- Por concepto de pago de impuesto a la renta si no excede la base imponible.

3.5.1.1.10 Denominación: Activos realizables.

Naturaleza: deudora.

Descripción: comprende todos aquellos artículos físicos o mercaderías que sirven para las operaciones propias de la empresa.

3.5.1.1.11 Denominación: Inventario de mercaderías.

Naturaleza: deudora.

Descripción: son todas las mercaderías que están disponibles para la venta dentro de las actividades u operaciones propias de la empresa.

Debita:

- Por concepto de entrada de mercaderías.

Acredita:

- Por concepto de salida de mercaderías.

3.5.1.1.12 Denominación: Suministros y materiales de oficina.

Naturaleza: deudora.

Descripción: comprende todos los suministros y materiales de oficina disponibles para el uso interno de la empresa.

Debita:

- Por concepto de entrada de suministros y materiales de oficina.

Acredita:

- Por concepto de salida de suministros y materiales de oficina.

3.5.1.1.13 Denominación: Activos fijos.

Naturaleza: deudora.

Descripción: agrupa el conjunto de las cuentas de los activos que no son disponibles para la venta.

3.5.1.1.14 Denominación: Activos fijos no depreciables.

Naturaleza: deudora.

Descripción: agrupa el conjunto de las cuentas de los activos fijos que no son disponibles para la venta y que no se deprecian.

3.5.1.1.15 Denominación: Terreno.

Naturaleza: deudora.

Descripción: comprende el valor del terreno sobre el cual está la edificación o infraestructura de la empresa.

Debita:

- Por concepto de compra de terreno.

Acredita:

- Por concepto de venta de terreno.

3.5.1.1.16 Denominación: Activos fijos depreciables.

Naturaleza: deudora.

Descripción: agrupa el conjunto de las cuentas de los activos que no son disponibles para la venta y que se deprecian.

3.5.1.1.17 Denominación: Edificio.

Naturaleza: deudora.

Descripción: comprende el valor del edificio donde funcionan las actividades de la empresa.

Debita:

- Por concepto de compra edificio.

Acredita:

- Por concepto de venta de edificio.

3.5.1.1.18 Denominación: Depreciación acumulada edificio.

Naturaleza: deudora.

Descripción: comprende el valor acumulado de las depreciaciones de activos fijos.

Debita:

- Por concepto de acumulación de la depreciación del periodo.

Acredita:

- Para dar de baja al activo.

3.5.1.1.19 Denominación: Muebles y enseres.

Naturaleza: deudora.

Descripción: comprende el valor de los muebles y enseres de propiedad de la empresa y que se utiliza para las actividades de la misma.

Debita:

- Por concepto de compra de muebles y enseres.

Acredita:

- Para dar de baja el activo o venta.

3.5.1.1.20 Denominación: Depreciación acumulada muebles y enseres.

Naturaleza: deudora.

Descripción: comprende el valor acumulado de las depreciaciones del activo.

Debita:

- Por concepto de acumulación de la depreciación del periodo.

Acredita:

- Para dar de baja el activo o venta.

3.5.1.1.21 Denominación: Diferidos.

Naturaleza: deudora.

Descripción: Representan gastos que no se cargan en el período en el cual se efectúa el desembolso sino que se pospone para cargarse en períodos futuros.

Debita:

- Por concepto de pagos anticipados por concepto de papelería y útiles, propaganda, primas de seguros, rentas pagadas por anticipado, intereses pagados por anticipado, marcas patente.

Acredita:

- Para registrar como gasto el valor correspondiente al tiempo que ha transcurrido.

3.5.1.1.22 Denominación: Otros Activos.

Naturaleza: deudora.

Descripción: Incluye otros activos no corrientes no incluidos en las cuentas anteriores.

3.5.1.1.23 Denominación: Pasivos.

Naturaleza: acreedora.

Descripción: agrupa el conjunto de las cuentas que representan las obligaciones que tiene la empresa, para su funcionamiento, pagaderas en dinero en efectivo, bienes o servicios.

3.5.1.1.24 Denominación: A corto plazo.

Naturaleza: acreedora.

Descripción: agrupa el conjunto de las cuentas que representan las obligaciones que tiene la empresa a corto plazo, para su funcionamiento, pagaderas en dinero en efectivo, bienes o servicios.

3.5.1.1.25 Denominación: Cuentas por pagar.

Naturaleza: acreedora.

Descripción: comprende las obligaciones contraídas por la empresa a favor de terceros por la adquisición de mercaderías y otras materias primas y por sueldos y salarios de los empleados.

Debita:

- Por el valor de pagos parciales o totales mediante el giro.
- Por el valor de las notas de crédito que remitan los proveedores.

Acredita:

- Por obligaciones con terceros.
- Por aumentos.

3.5.1.1.26 Denominación: Cuentas por pagar proveedores.

Naturaleza: acreedora.

Descripción: comprende las obligaciones contraídas por la empresa a favor de los proveedores por la adquisición de mercaderías disponibles para la venta.

Debita:

- Por el valor de los pagos parciales o totales mediante el giro directo o por intermedio de una entidad financiera local.
- Por el valor de las notas de crédito que remitan los proveedores.

Acredita:

- Por el valor de las facturas o cuentas de cobro por concepto de compras de mercaderías.

3.5.1.1.27 Denominación: Cuentas por pagar a corto plazo.

Naturaleza: acreedora.

Descripción: comprende las obligaciones contraídas por la empresa a favor de los proveedores por la adquisición de mercaderías disponibles para la venta que deben pagar en el corto plazo.

Debita:

- Por el valor de los pagos parciales o totales mediante el giro directo o por intermedio de una entidad financiera local.
- Por el valor de las notas de crédito que remitan los proveedores.

Acredita:

- Por el valor de las facturas o cuentas de cobro por concepto de compras de mercaderías.

3.5.1.1.28 Denominación: Sueldos y salarios.

Naturaleza: acreedora.

Descripción: comprende las obligaciones con los trabajadores.

Debita:

- Por el valor de los pagos de sueldos y salarios a los empleados de la empresa.

Acredita:

- Por el valor de pagos no realizados que se van acumulando.

3.5.1.1.29 Denominación: IESS por pagar.

Naturaleza: acreedora.

Descripción: comprende las obligaciones laborales con el IESS.

Debita:

- Por el valor de los pagos de obligaciones con el IESS.

Acredita:

- Por el valor de pagos no realizados que se van acumulando.

3.5.1.1.30 Denominación: Aporte personal.

Naturaleza: acreedora.

Descripción: comprende las obligaciones laborales con el IESS de aporte personal de los trabajadores.

Debita:

- Por el valor de los pagos de obligaciones con el IESS de aporte personal del o de los trabajadores.

Acredita:

- Por el valor de los pagos no realizados que se van acumulando.

3.5.1.1.31 Denominación: Fondos de reserva.

Naturaleza: acreedora.

Descripción: comprende las provisiones de beneficios laborales de la empresa con el trabajador.

Debita:

- Por el valor de los pagos de obligaciones con el IESS de fondos de reserva.

Acredita:

- Por el valor de pagos no realizados que se van acumulando.

3.5.1.1.32 Denominación: 15% participación a trabajadores.

Naturaleza: acreedora.

Descripción: comprende la participación de las utilidades a los trabajadores.

Debita:

- Por el pago del valor de las participaciones de las utilidades para los trabajadores.

Acredita:

- Por el valor de pagos no realizados que se van acumulando.

3.5.1.1.33 Denominación: IVA en cobrado.

Naturaleza: acreedora.

Descripción: comprende el IVA que se debe pagar al SRI.

Debita:

- Por el pago al SRI en las declaraciones.

Acredita:

- Por venta de mercaderías.

3.5.1.1.34 Denominación: Impuesto a la renta por pagar

Naturaleza: acreedora.

Descripción: comprende el impuesto a la renta que se debe pagar al SRI.

Debita:

- Por el pago al SRI en las declaraciones.

Acredita:

- Por la acumulación del impuesto a pagar.

3.5.1.1.35 Denominación: Obligaciones bancarias de corto plazo.

Naturaleza: acreedora.

Descripción: comprende las obligaciones que tiene la empresa con las instituciones financieras a corto plazo.

Debita:

- Por el pago de las obligaciones bancarias.

Acredita:

- Por acumulación de las cuentas bancarias por pagar.

3.5.1.1.36 Denominación: Documentos por pagar.

Naturaleza: acreedora.

Descripción: comprende las obligaciones que tiene la empresa con terceros respaldados mediante documento.

Debita:

- Por el pago de la deuda.

Acredita:

- Por acumulación de la deuda respaldada mediante documento legalmente aceptado.

3.5.1.1.37 Denominación: Pasivos a largo plazo.

Naturaleza: acreedora.

Descripción: comprende las obligaciones que tiene la empresa cuya duración es a largo plazo.

Debita:

- Por el pago de la deuda a largo plazo.

Acredita:

- Por acumulación de la deuda a largo plazo.

3.5.1.1.38 Denominación: Préstamos bancarios.

Naturaleza: acreedora.

Descripción: comprende las obligaciones contraídas por la empresa con instituciones financieras.

Debita:

- Por el pago de la deuda a largo plazo con instituciones financieras.

Acredita:

- Por la acumulación de la deuda a largo plazo con instituciones financieras.

3.5.1.1.39 Denominación: Patrimonio.

Naturaleza: acreedora.

Descripción: agrupa el conjunto de las cuentas que representan el valor residual de comparar el activo total menos el pasivo externo, producto de los recursos netos de la empresa que han sido suministrados por los propietarios de la misma, ya sea directamente o como consecuencia de las actividades ordinarias de la empresa.

Debita:

- Por reducción del patrimonio.

Acredita:

- Por valor inicial.
- Por aumento de patrimonio.

3.5.1.1.40 Denominación: Capital social.

Naturaleza: acreedora.

Descripción: agrupa el conjunto de los capitales que los inversionistas han invertido en la empresa.

Debita:

- Por disminución.

Acredita:

- Por valor inicial.
- Por aumentos.

3.5.1.1.41 Denominación: Resultados.

Naturaleza: acreedora.

Descripción: agrupa el conjunto de los resultados operacionales de la empresa.

3.5.1.1.42 Denominación: Utilidades retenidas.

Naturaleza: acreedora.

Descripción: agrupa el conjunto de los resultados positivos operacionales de la empresa o utilidades que se van reteniendo en cada periodo económico.

3.5.1.1.43 Denominación: Utilidad o pérdida del ejercicio.

Naturaleza: deudora o acreedora.

Descripción: comprende el valor de las utilidades o pérdidas obtenidas por la empresa al cierre del ejercicio económico.

Debita:

- Por el valor de la apropiación o distribución de las utilidades del ejercicio, sean estos en dividendos, participaciones, reservas y otros afines.

Acredita:

- Por la diferencia resultante de comparar los ingresos y egresos en la venta de mercaderías con cargo a la cuenta ganancias o pérdidas.

3.5.1.1.44 Denominación: Ingresos.

Naturaleza: acreedora.

Descripción: ingresos de dinero o cualquier otra ganancia o rendimiento de naturaleza económica obtenida durante cierto periodo de tiempo por concepto de venta de mercaderías.

3.5.1.1.45 Denominación: Ingresos operacionales.

Naturaleza: acreedora.

Descripción: ingresos de dinero o cualquier otra ganancia o rendimiento de naturaleza económica obtenido en operaciones normales de la empresa.

3.5.1.1.46 Denominación: Ventas.

Naturaleza: acreedora.

Descripción: son ingresos que se obtienen por concepto de traspaso de la mercadería a propiedad del cliente.

Debita:

- Para registrar el cierre de cuentas.

Acredita:

- Por ventas realizadas en el período.

3.5.1.1.47 Denominación: Costo de producción.

Naturaleza: deudora.

Descripción: Representa el costo incurrido en la transformación de los materiales en productos terminados que está determinado por los tres elementos del costo (materia prima directa, mano de obra directa, gastos de fabricación).

Debita:

- Por registrar el costo de producción incurrido para la elaboración de una orden de producción.

Acredita:

- Para registrar el cierre de cuentas.

3.5.1.1.48 Denominación: Costo de ventas.

Naturaleza: deudora.

Descripción Es el costo en que se incurre para comercializar un bien, o para prestar un servicio.

Debita:

- Al registrar la cantidad de productos vendidos a su costo de venta.

Acredita:

- Por cierre de cuenta.

3.5.1.1.49 Denominación: Gastos.

Naturaleza: deudora.

Descripción: son aquellas erogaciones de dinero para la compra de mercaderías necesarias para el normal desenvolvimiento de la empresa.

3.5.1.1.50 Denominación: Gastos operacionales.

Naturaleza: deudora.

Descripción: son gastos realizados para que la empresa pueda funcionar normalmente.

Debita:

- Por registro de gastos.

Acredita:

- Por su saldo final para liquidar la cuenta.

3.5.1.1.51 Denominación: Gastos depreciaciones.

Naturaleza: deudora.

Descripción: son aquellos gastos por desgaste, consumo, obsolescencia de los activos fijos.

Debita:

- Por registro de gastos.

Acredita:

- Por su saldo final para liquidar la cuenta.

3.5.1.1.52 Denominación: Gasto de ventas.

Naturaleza: deudora.

Descripción: son todos los gastos y costos de las mercaderías que serán para mejorar el nivel de ventas.

Debita:

- Por registro de gastos.

Acredita:

- Por cierre de cuenta.

3.5.1.1.53 Denominación: Gastos financieros.

Naturaleza: deudora.

Descripción: son los gastos que la empresa incurre, a la realización de un crédito con instituciones financieras.

Debita:

- Por registro de gastos.

Acredita:

- Por su saldo final para liquidar la cuenta.

3.5.1.1.54 Denominación: Resumen de ingresos y gastos.

Naturaleza: deudora.

Descripción: esta cuenta cierra las cuentas temporales de gastos e ingresos que se dan en el periodo o ejercicio económico de la empresa.

Debita:

- Para cerrar las cuentas de ingresos.
- Por cierre de cuenta y determinación de la pérdida.

Acredita:

- Para cerrar las cuentas de gastos.
- Por cierre de esta cuantas y establecer la utilidad.

3.5.2 Ciclo Contable

Para demostrar el proceso contable se realiza un ejercicio tipo, para lo que se consideró el registro de los valores contables del último balance general o de situación financiera de la empresa. Los valores que constituyen los saldos finales del ejercicio anterior de las cuentas: activo, pasivo y capital son los saldos iniciales para el nuevo periodo contable o el ejercicio propuesto.

El sistema de contabilidad de costos que se aplicará en la microempresa es por Órdenes de Producción. Las características se fundamentan en que los elementos del costo son aplicados a cada orden de producción o fabricación. Los costos de producción o fabricación constituyen:

- Materiales directos
- Mano de obra directa
- Costos indirectos de fabricación

Se debe elaborar una hoja de costos o de trabajo para cada orden de producción que reciba la empresa. En la hoja de costos se acumula la entrega de materias primas para la elaboración del producto (vestidos en algodón), la mano de obra directa que interviene en el proceso y los costos indirectos de fabricación que se aplica a dicha orden. De esta forma se obtendrá el costo de fabricación o de producción del vestido de algodón para dama.

Para tener una información contable se desarrollará:

- Asientos contables
- Manejo de inventarios
- Estado de costos de fabricación
- Hoja de costos de fabricación

3.5.2.1. PROCEDIMIENTO DE ASIENTOS CONTABLES

A continuación se realiza una descripción de las principales transacciones que pueden presentarse, con su respectivo movimiento de cuentas:

Registro de Compra de materiales: para el procedimiento de compra de materiales se tendrá como documento habilitante el pedido de materiales. Para que el procedimiento tenga un sustento técnico desde el punto de vista legal y económico se obtendrá por lo menos tres proformas de diferentes proveedores. Una vez obtenido la proforma más óptima para la microempresa se procederá a efectuar la orden de compra.

EMPRESA XXX		
Pedido de Materiales		
Fecha: dd/mm/aa O. P.#: _		
PRODUCTO	UNIDAD	CANTIDAD
A	xxx	x xx
B	xxx	xxx
C	xxx	xxx
RESPONSABLE DE PRODUCCIÓN		
GERENTE		

Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

EMPRESA XXX				
Orden de compra				
N°0X				
PROVEEDOR : NNFECHA DE ENTREGA: dd/mm/aa				
PRODUCTO	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
A	xxx	xxx	xxx	xxx
B	xxx	xxx	xxx	xxx
C	xxx	xxx	xxx	xxx
SUBTOTAL				xxx
IVA 12%				xxx
TOTAL				xxx
APROBADO POR: FIRMA:				
GERENTE RESPONSABLE DE PRODUCCIÓN				

Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

Una vez efectuada la compra, con su respectivo documento de respaldo se efectuará el asiento de la siguiente manera:

Fecha	Detalle		Debe	Haber
dd/mm/aa	-x-			
	Inv. de materiales		xxx	xxx
	Materiales Directos	xxx		
	Materiales Indirectos	xxx		
	IVA en Compras		xxx	xxx
	Bancos			xxx
	Cuentas por pagar			xxx
	Documentos por pagar			xxx

Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

En caso de que las compras de los materiales sean con un pago posterior a la fecha se efectuará el asiento proveedores por facturar.

Fecha	Detalle	Debe	haber
dd/mm/aa	-x-	XXX	
	Inv. de materiales		XXX
	Proveedores por facturar		

Fuente: Investigación Directa
Elaborado: La Autora.

Una vez que llegue la factura se cancelará esta cuenta mediante el siguiente asiento:

Fecha	Detalle	Debe	haber
dd/mm/aa	Proveedores por facturar	XXX	
	Cuentas por pagar		XXX

Fuente: Investigación Directa
Elaborado: La Autora.

Descuento en compras: en el caso de existir un descuento en compras su registro sería de la siguiente manera:

Fecha	Detalle		Debe	Haber
dd/mm/aa	-x-			
	Inv. de materiales		XXX	
	IVA en Compras		XXX	
	Descuento en compras			XXX
	Bancos			XXX

Fuente: Investigación Directa
Elaborado: La Autora.

Devolución en compras: en el caso de existir una devolución en compras se procede a descargar de los kardex los materiales devueltos utilizando la columna de entradas entre paréntesis o en rojo y el asiento sería de la siguiente manera:

Fecha	Detalle		Debe	Haber
dd/mm/aa	-X-			
	Caja		XXX	
	Cuentas por pagar		XXX	
	Documentos por pagar		XXX	
	Inventario de materiales			XXX
	Materiales directos	xxx		
	Materiales indirectos	xxx		

Fuente: Investigación Directa
Elaborado: La Autora.

Devolución de materiales a bodega: en el caso de devolución de materiales de la planta al almacén, se procede el ingreso en las tarjetas kardex utilizando la columna de salidas entre paréntesis o en rojo y el asiento sería de la siguiente manera:

Fecha	Detalle		Debe	Haber
dd/mm/aa	-X-			
	Inventario de materiales		XXX	
	Materiales directos	xxx		
	Materiales indirectos	xxx		
	Inv. de productos en proceso			XXX
	Materiales directos	xxx		
	Gastos generales de fabricación			XXX
	Materiales indirectos	xxx		

Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

Contabilización de fletes: en el caso que el valor de transporte no sea considerable, dicho costo será transferido al gasto general de fabricación y control y se registraría de la siguiente manera:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
dd/mm/aa	-X-		
	Gastos generales de fabricación y control	XXX	
	Caja		XXX

Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

Si el valor de transporte es considerable la empresa generalmente carga el valor del flete al costo de materiales:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
dd/mm/aa	-x- Inventario de materiales Caja	XXX	XXX

Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

Uso de los materiales: cada vez que necesitan materiales para el proceso de producción es importante se genere una “solicitud o requisición de materiales” con sus respectivas firmas de responsabilidad.

EMPRESA XXX					
REQUISICIÓN DE MATERIALES					
REQUISICIÓN DE MATERIALES					
Fecha: dd/mm/aa			Orden de producción: No. ____		
			Semana: _____		
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UNID.	CANT.	COST.UNIT.	COST.TOTAL
Xxx	A	xxx	xxx	xxx	xxx
Xxx	B	xxx	xxx	xxx	xxx
Xxx	C	xxx	xxx	xxx	xxx
TOTAL					xxx
<p>Aprobado por:</p> <p>Revisado por:</p>					

Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

Una vez con las hojas de requisición se procede con la totalización de requisición de materiales por orden de producción con el propósito de registrar en las columnas respectivas de costos.

Se procederá a efectuar la contabilización en el departamento de contabilidad general de la siguiente manera:

Fecha	Detalle		Debe	Haber
dd/mm/aa	-X-		XXX	
	Inv. de productos en proceso	xxx		
	Materiales directos		XXX	
	Gastos generales de fabricación	xxx		
	Materiales indirectos			XXX
	Inventario de materiales	xxx		
	Materiales directos	xxx		
	Materiales indirectos			

Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

Pago de mano de obra: el costo de mano de obra directa se cargará a la hoja de costos con la cuenta inventario de productos en proceso, en esta cuenta se asume el costo de remuneración pagada a los trabajadores.

El pago de nómina de mano de obra directa se efectuará en el siguiente formato:

EMPRESA XXX				
Planilla de pago de trabajadores directos				
Orden de producción No. ____				
Mes: _____				
NOMBRE DEL OPERARIO	TIPO	NUMERO DE PRENDAS ELABORADAS	PRECIO POR PRENDA	TOTAL
XY	xxx	xxx	xxx	xxx
CD	xxx	xxx	xxx	xxx
TOTAL				xxx

Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

Contabilización de mano de obra directa: para la contabilización del segundo elemento del costo de producción se registraría de la siguiente manera:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
dd/mm/aa	-X- Nómina de fabrica IESS por pagar Cuotas sind. por pagar Anticipos Impuesto a la renta por pagar Bancos	XXX	XXX XXX XXX XXX XXX

Fuente: Investigación Directa

Elaborado por: La Autora

En el caso que la modalidad de pago de mano de obra es a destajo es decir en relación al número prendas que elabora, el pago de nómina de mano de obra directa se efectuara en el siguiente formato:

EMPRESA XXX Planilla de pago de trabajadores directos				
Orden de producción No. ____ Mes: ____				
NOMBRE DEL OPERARIO	TIPO	NUMERO DE PRENDAS ELABORADAS	PRECIO POR PRENDA	TOTAL
AB	Xxxx	xxx	xxx	xxx
YM	Xxxx	xxx	xxx	xxx
TOTAL		xxx		xxx

Fuente: Investigación Directa

Elaborado por: La Autora

Contabilización de mano de obra directa: Para la contabilización de la mano de obra directa a la orden de producción respectiva se sustenta en el número de prendas para la elaboración de la orden de producción. El asiento contable es el siguiente:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
dd/mm/aa	Mano de obra directa Bancos	XXX	XXX

Fuente: Investigación Directa

Elaborado: La Autora.

Contabilización a productos en proceso el costo de mano de obra directa: es importante que los salarios de mano de obra directa se

relacionen con la orden de producción, por lo tanto el asiento de nómina será el siguiente:

Fecha	Detalle	Debe	haber
dd/mm/aa	-x- Inventario de productos en proceso Nómina de mano de obra directa	XXX	XXX

Fuente: Investigación Directa
Elaborado: La Autora.

Con este procedimiento se registrará los costos de mano de obra directa a la cuenta inventario de productos en proceso y se pasará a la hoja de costos.

Costos Indirectos de Fabricación: Se considera como costos indirectos de fabricación los costos de producción que no están clasificados como materiales directos y como mano de obra directa. Los costos indirectos de fabricación que se asumieron son los siguientes:

- Materiales indirectos: hilo de algodón y poliéster.
- Mano de obra indirecta: 1 persona responsable del subproceso de lavado, 1 responsable de acabados (corte de hilos, planchado, colocación de accesorios y empaclado).
- Servicios básicos
- Depreciaciones de: edificio, maquinaria, muebles y enseres
- Gastos de mantenimiento de maquinaria

Materiales indirectos

EMPRESA XXX MATERIALES INDIRECTOS				
PRODUCTO	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
A	xxx	xxx	xxx	xxx
B	xxx	xxx	xxx	xxx
TOTAL	xxx	xxx	xxx	xxx

Fuente: Investigación Directa
Elaboración: La Autora

Una vez consolidado los costos indirectos de fabricación se pasará a la hoja de costos de la orden de producción. Los asientos contables correspondientes a estos costos son los siguientes:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
dd/mm/aa	Costos indirectos de producción		
	Materiales indirectos	XXX	
	Mano de obra indirecta	XXX	
	Servicios básicos	XXX	
	Depreciación		XXX
	Bancos		XXX

Fuente: Investigación directa
Elaborado: La Autora.

Contabilización de costos indirectos de producción a productos en proceso:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
dd/mm/aa	Inventario de productos en proceso	XXX	
	Costos indirectos de producción		XXX

Fuente: Investigación Directa
Elaborado: La Autora.

Determinación de costos de producción

Finalizado la orden de producción se procede a determinar los costos de producción incurridos de los tres elementos (materiales directos, mano de obra directa y CIF):

ELEMENTO DEL COSTO	ORDEN DE PRODUCCIÓN NO. ____
Costo de materia prima consumida	xxx
Costo de mano de obra directa	xxx
Costos indirectos de fabricación	xxx
TOTAL DE COSTOS DE PRODUCCIÓN	xxx

Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

Productos terminados a bodega: la entrega de productos terminados se registra de la siguiente manera:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
dd/mm/aa	-X- Inventario de productos terminados Inventario de productos en proceso – MPD Inventario de productos en proceso – MOD Inventario de productos en proceso - CIF	XXX	XXX XXX XXX

Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

Manejo de inventarios: para efectuar el control y un sistema de inventarios en forma periódica se obtendrá el conteo físico al final del periodo contable. Para el control de inventarios se realizará por medio de kardex, utilizando para la valoración el sistema promedio:

EMPRESA XXXX KARDEX										
Artículo: _____					Unidad de Medida: ____					
Método: _____										
		Entradas			Salidas			Saldo		
Fecha	Concepto	Q	PU	PT	Q	PU	PT	Q	PU	PT
dd/mm/aa	AB							908	1,30	1180,40
dd/mm/aa	AB	2690	1,30	3.497,00				3598,00	1,30	4677,40
dd/mm/aa	AB				672,50	1,30	874,25	2925,50	1,30	3803,15
dd/mm/aa	AB				672,50	1,30	874,25	2253,00	1,30	2928,90
dd/mm/aa	AB				672,50	1,30	874,25	1580,50	1,30	2054,65
dd/mm/aa	AB				672,50	1,30	874,25	908	1,30	1180,40
<div> <div></div> <div>Responsable</div> </div>										

Fuente: Investigación Directa
Elaborado: La Autora.

3.5.3 EJERCICIO DE APLICACIÓN

Para establecer el ciclo contable de una manera práctica se consideró una orden de producción para el mes de enero del 2013 (orden de producción No.1); de esta forma se registró las operaciones y transacciones que son necesarias de esta orden de producción. Se partió

del Estado de Situación Financiera Inicial de la microempresa del año 2013.

Con los datos obtenidos por el responsable de producción y la contadora de la empresa se procedió a realizar un ejercicio práctico de aplicación con los registros de las operaciones de la orden de producción.

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL DE LA MICROEMPRESA ARTESANÍAS “NANTU TAMIA”


Cuadro # 3. 3.

 MICROEMPRESA DE ARTESANÍAS “NANTU TAMIA” ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL Al 1 de Enero del 2013 En USD Americanos				
ACTIVO			PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE			A CORTO PLAZO	
Efectivo y equivalentes de efectivo				
Caja		1.600,00	Cuentas y Documentos por Pagar	850,00
Bancos cuentas corrientes		10.300,00	IVA cobrado	0,00
Inventarios			Participación empleados	0,00
Inventario de Materia Prima		2.440,00	Impuesto a la renta por pagar	0,00
Inventario de Productos en Proceso		0,00	TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO	850,00
Inventario de Productos Terminados		0,00		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		14.340,00		
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedades Planta y Equipo			A LARGO PLAZO	
Bienes Inmuebles			Obligaciones con Instituciones Financieras	0,00
Terreno		0,00	Anticipos de Clientes	0,00
Edificio	45.000,00		Otros Pasivos	0,00
(-) Depreciación acumulada edificio	2.250,00	42.750,00		
Bienes Muebles			TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	0,00
Maquinaria de producción	3.700,00			
(-) Depreciación acumulada maquinaria	370,00	3.330,00	TOTAL PASIVOS	850,00
Muebles y enseres de producción	2.030,00			
(-) Depreciación acumulada muebles y enseres	203,00	1.827,00		
Muebles y enseres administrativo y ventas	1.600,00		PATRIMONIO NETO	
(-) Depreciación acumulada mueb y enseres	160,00	1.440,00	CAPITAL	
Equipos de informática	1.800,00		Capital Suscrito	64.043,00
(-) Depreciación acumulada equip. Informática	594,00	1.206,00	TOTAL PATRIMONIO	64.043,00
TOTAL ACTIVOS FIJOS		50.553,00		
TOTAL DE ACTIVOS		64.893,00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	64.893,00

Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

Para el ejemplo se establece un pedido de la señora Yolanda Subía de “Almacén Yolita”, quien requiere de 1.000 vestidos de dama en algodón:

Cuadro # 3. 4.

 EMPRESA ARTESANAL NANTU TAMIA Nota de pedido			
RUC: 1704071768001			
DIRECCIÓN: Otavalo			
TELÉFONO: 022 608-484			
OTAVALO:		02 DE ENERO DEL 2013	
CLIENTE:	ALMACÉN YOLITA (YOLANDA SUBIA)	ORDEN DE TRABAJO No.	1
PRODUCTO:	VESTIDOS DE DAMA EN ALGODÓN	FECHA DE PEDIDO:	02/01/2013
CANTIDAD:	1,000 VESTIDOS	FECHA DE INICIO:	03/01/2013
FECHA DE TERMINACIÓN:	31/01/2013		
FIRMA: _____			

Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

Registro de operaciones del mes de enero del 2013 (orden de producción No. 1)

Las operaciones que son necesarias para ejecutar la orden de producción No. 1 son las siguientes:

Enero 3. Se realiza las siguientes compras en el almacén ECUATEXTIL, para la orden de producción No. 1 con un cheque del Banco Pichincha.

- 750 metros de tela de algodón
- 10 conos de hilo
- 2 conos de un kilo de poliéster
- 1.050 metros de encaje

Enero 3. El responsable de producción realiza el pedido de materiales mediante hoja de requisición N°001, correspondiente a la primera semana de trabajo por el valor de 1,738.64.

Enero 9. Se compra a la señora Teresa Echeverría 150 hombreras de flores, al precio de \$1,80 cada una, quien posee RISE.

Enero 9. El responsable de producción realiza el pedido de materiales mediante hoja de requisición N°002, correspondiente a la segunda semana de trabajo por el valor de \$1,738.64.

Enero 15. Se compra insumos de oficina el monto de \$100.00 en efectivo.

Enero 16. Se paga el valor de \$85.00 por concepto de papelería publicitaria.

Enero 16. El responsable de producción realiza el pedido de materiales mediante hoja de requisición N°003, correspondiente a la tercera semana de trabajo por el valor de 1,738.64.

Enero 17. La señora Marcela Zuleta entrega 150 hombreras al precio de \$1,80 cada una, quien posee RISE.

Enero 23. El responsable de producción realiza el pedido de materiales mediante hoja de requisición N°004, correspondiente a la cuarta semana de trabajo por el valor de 1,738.64.

Enero 27. Se paga por concepto de mano de obra directa del mes de enero de la orden de producción No.1 la cantidad de \$600,00 con un cheque del Banco del Pichincha.

Enero 27. Se paga por concepto de mano de obra indirecta del mes de noviembre de la orden de producción No. 1 la cantidad de \$819,27 con un cheque del Banco del Pichincha.

Enero 27. Para la orden de producción N°1 se carga el valor de \$97,42 por concepto de materiales indirectos.

Enero 27. Se cancela el valor de \$83,00 por servicios básicos correspondiente al área de producción.

Enero 27. Se realiza el pago de salarios al personal administrativo mediante cheque del Banco Pichincha, conforme el siguiente detalle:

Administrador General	\$500,00
Secretaria	\$400,00
Contadora	\$400,00
Vendedor	\$318,00
Chofer	\$318,00

Enero 29. Se realiza el pago de servicios básicos correspondiente al área administrativa y de ventas por el valor de \$50.00 en efectivo.

Enero 31. Se asigna a la orden de producción N°1, el valor de \$235,26 correspondiente a depreciaciones

Enero 31. Se vende 1000 vestidos en algodón, al almacén Yolita a un precio de \$13,38 cada uno, no incluye IVA.

REGISTRO DE OPERACIONES

Se procedió a registrar las operaciones en el libro diario; como se detalla a continuación:

Cuadro # 3. 5.

 MICROEMPRESA DE ARTESANÍAS NANTU TAMIA LIBRO DIARIO Del 1 al 31 enero del 2013 En USD Americanos					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	SUBC UENTA	DEBE	HABER
		-1-			
02/01/2013	1.1.01.01.	Caja		1.600,00	
	1.1.01.02.01.	Bancos cuentas corrientes		10.300,00	
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima		2.440,00	
	1.2.01.01.02.	Edificio		45.000,00	
	1.2.02.03.01.	Maquinaria y equipo de producción		3.700,00	
	1.2.02.02.01.	Muebles y enseres producción		2.030,00	
	1.2.02.02.02.	Muebles y enseres administración		1.600,00	
	1.2.02.04.	Equipo de informático		1.800,00	
	1.2.03.01.	Deprec.acum. edificio			2.250,00
	1.2.03.03.	Deprec. acum. de maquinaria			370,00
	1.2.03.04.	Deprec. acum. de muebl. producción			203,00
	1.2.03.05.	Deprec. acum. de muebl. administrac.			160,00
	1.2.03.06.	Deprec. acum. de equip. de informática			594,00
	2.1.02.	Cuentas y documentos por pagar			850,00
	3.1.01.	Capital suscrito			64.043,00
		Estado de Situación Inicial			
		-2-			
03/01/2013	1.1.03.01.	Inventario de materia prima		5.194,80	
	1.1.03.01.01.	Inventario de tela	3.497,00		
	1.1.03.01.02.	Inventario de conos de hilo algodón	3,60		
	1.1.02.02.	Inventario de hilo poliéster	93,75		
	1.1.02.03.	Inventario de encajes	105,45		
	1.1.02.04.	Inventario de etiquetas	1.260,00		
	1.1.02.05.	Inventario de cintas	235,00		
	1.1.02.04.	IVA en compras		623,38	
	1.1.01.02.01.	Bancos cuentas corrientes			5.818,18
		Compra de MP - almacén ECUATEXTIL			

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	SUBC UENTA	DEBE	HABER
		-3-			
03/01/2013	1.1.03.02.	Inventario de productos en proceso		1.738,64	
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima			1.738,64
		Requisición N°001 de materia prima, orden de producción N°1, primera semana			
		-4-			
09/01/2013	1.1.03.01.	Inventario de materia prima		270,00	
	1.1.03.01.07.	Inventario de hombreras	270,00		
	1.1.01.02.01.	Bancos cuentas corrientes			270,00
		Compra hombreras a Sra. Teresa Echeverría - RISE			
		-5-			
09/01/2013	1.1.03.02.	Inventario de productos en proceso		1.738,64	
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima			1.738,64
		Requisición N°002 de materia prima, orden de producción N°1, segunda semana			
		-6-			
15/01/2012	1.1.03.05.	Suministros de oficina		50,00	
	1.1.01.01.	Caja			50,00
		Compra de insumos de oficina			
		-7-			
16/01/2012	5.2.10	Gastos de ventas		85,00	
	1.1.01.01.	Caja			85,00
		Compra de papelería publicitaria			
		-8-			
16/01/2013	1.1.03.02.	Inventario de productos en proceso		1.738,64	
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima			1.738,64
		Requisición N°003 de materia prima, orden de producción N°1, tercera semana			
		-9-			
09/01/2013	1.1.03.01.	Inventario de materia prima		270,00	
17/01/2013	1.1.03.01.07.	Inventario de hombreras	270,00		
	1.1.01.02.01.	Bancos cuentas corrientes			270,00
		Compra hombreras a Sra. Marcela Zuleta - RISE			
		-10-			
23/01/2013	1.1.03.02.	Inventario de productos en proceso		1.738,64	
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima			1.738,64
		Requisición N°004 de materia prima, orden de producción N°1, cuarta semana			
		-11-			
27/01/2013	5.1.02.	Mano de obra directa		600,00	
	1.1.01.02.01.	Bancos cuentas corrientes			600,00
		Pago de salarios de MOD			
		-12-			
27/01/2013	1.1.03.02.	Inventario de productos en proceso		600,00	
	5.1.02.	Mano de obra directa			600,00
		Registro de costo de MOD a Inventario de productos en proceso orden de producción N°1			
		-13-			
27/01/2013	5.1.05.01.	Mano de obra Indirecta		819,27	
	1.1.01.02.01.	Bancos cuentas corrientes			576,53
	2.1.04.	Beneficios sociales por pagar			106,00
	2.1.06.	IESS por pagar			136,74
	2.1.06.01.	IESS personal por pagar	59,47		
	2.1.06.02.	IESS patronal por pagar	77,27		
		Pago de salarios de MOI			
		-14-			
27/01/2013	1.1.03.02.	Inventario de productos en proceso		819,27	
	5.1.05.01.	Mano de obra indirecta			819,27
		Registro de costo de MOI (CIF) a Inventario de productos en proceso orden de producción N°1			

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	SUBC UENTA	DEBE	HABER
		-15-			
27/01/2013	1.1.03.02.	Inventario de productos en proceso		97,42	
	1.1.03.01.	Inventario de materia prima			97,42
	1.1.03.01.02.	Inventario de conos de hilo algodón	3,67		
	1.1.03.01.03.	Inventario de hilo poliéster	93,75		
		Registro de costo de MPI (CIF)a Inventario de productos en proceso			
		-16-			
27/01/2013	5.1.05.03.	Servicios básicos		83,00	
	1.1.01.01.	Caja			83,00
		Pago de servicios básicos área de producción			
		-17-			
27/01/2013	5.2.01	Gasto sueldos administración y ventas		2.465,06	
	1.1.01.02.01.	Bancos cuentas corrientes			1.754,99
	2.1.04.	Beneficios sociales por pagar			293,83
	2.1.06.	IESS por pagar			416,24
	2.1.06.01.	IESS personal por pagar	181,02		
	2.1.06.02.	IESS patronal por pagar	235,22		
		Pago sueldos administración y ventas			
		-18-			
29/01/2013	5.2.02	Gasto servicios básicos		50,00	
	1.1.01.01.	Caja			50,00
		Pago por servicios básicos de administración y ventas			
		-19-			
31/01/2013	5.1.05.04.	Gasto depreciación maquinaria y equipo		235,26	
	1.2.03.01.	Depreciación acumulada edificio			187,50
	1.2.03.03.	muebles Depreciación acumulada de y enseres producción			30,84
	1.2.03.05.	maquinaria Depreciación acumulada de y equipo			16,92
		Registro de depreciación de maquinaria y equipo			
		-20-			
31/01/2013	1.1.03.02.	Inventario de productos en proceso		318,26	
	5.1.05.03.	Servicios básicos			83,00
	5.1.05.04.	Gasto depreciación maquinaria y equipo			235,26
		Registro de CIF (servicios básicos y depreciación) a Inventario de productos en proceso			
		-21-			
31/01/2013	1.1.03.03.	Inventario de productos terminados		8.789,51	
	1.1.03.02.	Inventario de productos en proceso			8.789,51
		Registro de la orden de producción N°1 a producto terminado			
		-22-			
31/01/2013	1.1.01.02.01.	Bancos cuentas corrientes		14.985,60	
	4.1.01.	Ventas			13.380,00
	2.1.09.	IVA cobrado			1.605,60
		Venta de 1.000 vestidos en algodón			
		-23-			
31/01/2013	5.1.07.	Costo de ventas		8.789,51	
	1.1.03.03.	Inventario de productos terminados			8.789,51
		Registro de la venta al costo			
		-24a-			
31/01/2013	5.2.07	Gasto depreciación muebles y enseres		59,50	
	5.2.08	Gasto depreciación equipo informático		3,33	
	1.2.03.04.	Depreciación acumulada de muebles y enseres administración			59,50
	1.2.03.06.	Depreciación acumulada de equipo de informática			3,33
		Depreciación del periodo			


FECHA	CÓDIGO	DETALLE	SUBC UENTA	DEBE	HABER
		-25c-			
31/01/2013	3.3.03.	Resumen de rentas y gastos		2.600,06	
	5.2.10	Gastos de ventas			85,00
	5.2.01	Gasto sueldos administración y ventas			2.465,06
	5.2.02	Gasto servicios básicos			50,00
		Para cerrar las cuentas de gastos			
		-26c-			
31/01/2013	4.1.01.	Ventas		13.380,00	
	5.2.12	Costo de ventas			8.789,51
	3.3.03.	Resumen de rentas y gastos			4.590,49
		Para cerrar la cuenta de ingreso y costo de ventas			
		-27c-			
31/01/2013	3.3.03.	Resumen de rentas y gastos		1.990,43	
	3.3.01.	Ganancias neta del periodo			1.990,43
	3.3.02.	Ganancias neta del periodo			1.228,85
	2.1.10.	Participación empleados			289,14
	2.1.11.	Impuesto a la renta por pagar			409,62
		Para cerrar la cuenta de resumen de rentas y gastos y determinar la ganancia neta.			
		SUMAN		138.603,22	138.603,22

Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

Registro de operaciones en el libro mayor

Los asientos contables registrados en el Diario General se procedieron a trasladar al Libro Mayor, de esta manera se obtuvo “las cuentas del mayor” para registrar las transacciones que tiene relación con cada cuenta utilizada en la orden de producción No. 1 realizada en el mes de enero del 2013.

Cuadro # 3. 6.

 MICROEMPRESA NANTU TAMIA LIBRO MAYOR					
CUENTA: CAJA					
CÓDIGO: 1.1.01.01.					
FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2013	1	Estado de Situación Inicial	1600,00	0,00	1600,00
15/01/2013	6	Compra de insumos de oficina	0,00	50,00	1.550,00
16/01/2013	7	Compra de papelería publicitaria	0,00	85,00	1.465,00
27/01/2013	16	Pago de servicios básicos área de producción	0,00	83,00	1.382,00
29/01/2013	18	Pago por servicios básicos de administración y ventas	0,00	50,00	1.332,00
SUMAN			1600,00	268,00	

Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

CUENTA: BANCOS CUENTAS CORRIENTES
CÓDIGO: 1.1.01.02.01.

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2013	1	Estado de Situación Inicial	10.300,00	0,00	10.300,00
03/01/2012	2	Compra de materia prima - almacén ECUATEXIL	0,00	5.818,18	4.481,82
09/01/2013	4	Compra hombreras a Sra. Teresa Echeverría - RISE	0,00	270,00	4211,82
17/01/2013	9	Compra hombreras a Sra. Marcela Zuleta - RISE	0,00	270,00	3.941,82
27/01/2013	11	Pago de salarios de MOD	0,00	600,00	3.341,82
27/01/2013	13	Pago de salarios de MOI	0,00	576,53	2.765,29
27/01/2013	17	Pago sueldos administración y ventas	0,00	1.754,99	1.010,30
31/01/2013	22	Venta de 1.000 vestidos en algodón	14.985,60	0,00	15.995,90
SUMAN			25.285,60	9.289,70	

Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

CUENTA: INVENTARIO DE MATERIA PRIMA
CÓDIGO: 1.1.03.01.

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2013	1	Estado de Situación Inicial	2440,00	0,00	2440,00
03/01/2013	2	Compra de materia prima - almacén ECUATEXIL	5194,80	0,00	7634,80
03/01/2013	3	Requisición N°001 de materia prima, orden de producción N°1, primera semana	0,00	1.738,64	5896,16
09/01/2013	4	Compra hombreras a Sra. Teresa Echeverría - RISE	270,00	0,00	6166,16
09/01/2013	5	Requisición N°002 de materia prima, orden de producción N°1, segunda semana	0,00	1.738,64	4427,52
16/01/2013	8	Requisición N°003 de materia prima, orden de producción N°1, tercera semana	0,00	1.738,64	2688,88
17/01/2013	9	Compra hombreras a Sra. Marcela Zuleta – RISE	270,00	0,00	2958,88
23/01/2013	10	Requisición N°004 de materia prima, orden de producción N°1, cuarta semana	0,00	1.738,64	1220,24
27/01/2013	15	Registro de costo de MPI (CIF)a Inventario de productos en proceso	0,00	97,42	1122,82
SUMAN			8.174,80	7.051,98	

Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

CUENTA: EDIFICIO
CÓDIGO: 1.2.01.01.02.

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2013	1	Estado de Situación Inicial	45.000,00	0,00	45.000,00
SUMAN			45.000,00	0,00	

Fuente: Investigación Directa
 Elaborado por: La Autora

CUENTA: MAQUINARIA DE PRODUCCIÓN
CÓDIGO: 1.2.02.03.01.

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2013	1	Estado de Situación Inicial	3.700,00	0,00	3.700,00
SUMAN			3.700,00	0,00	

Fuente: Investigación Directa
 Elaborado por: La Autora

CUENTA: MUEBLES Y EQUIPOS DE PRODUCCIÓN
CÓDIGO: 1.2.02.02.01.

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2013	1	Estado de Situación Inicial	2.030,00	0,00	2.030,00
SUMAN			2.030,00	0,00	

Fuente: Investigación Directa
 Elaborado por: La Autora

CUENTA: MUEBLES Y ENSERES ADMINISTRATIVO Y VENTAS
CÓDIGO: 1.2.02.02.02.

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2013	1	Estado de Situación Inicial	1.600,00	0,00	1.600,00
SUMAN			1.600,00	0,00	

Fuente: Investigación Directa
 Elaborado por: La Autora

CUENTA: EQUIPOS DE INFORMÁTICA
CÓDIGO: 1.2.02.04.

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2013	1	Estado de Situación Inicial	1.800,00	0,00	1.800,00
SUMAN			1.800,00	0,00	

Fuente: Investigación Directa
 Elaborado por: La Autora

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIO
CÓDIGO: 1.2.03.01.

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2013	1	Estado de Situación Inicial	0,00	2.250,00	2.250,00
31/01/2013	19	Registro de depreciación de maquinaria y equipo	0,00	187,50	2.437,50
SUMAN			0,00	2.437,50	

Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA
CÓDIGO: 1.2.03.03.

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2013	1	Estado de Situación Inicial	0,00	370,00	370,00
31/01/2013	19	Registro de depreciación de maquinaria y equipo	0,00	16,92	386,92
SUMAN			0,00	386,92	

Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES PRODUCCIÓN
CÓDIGO: 1.2.03.04.

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2013	1	Estado de Situación Inicial	0,00	203,00	203,00
31/01/2013	19	Registro de depreciación de maquinaria y equipo	0,00	30,84	233,84
SUMAN			0,00	233,84	

Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES ADMINISTRACIÓN
CÓDIGO: 1.2.03.05.

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2013	1	Estado de Situación Inicial	0,00	160,00	160,00
31/01/2013	24 ^a	Depreciación del periodo	0,00	59,50	219,50
SUMAN			0,00	219,50	

Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS DE INFORMÁTICA
CÓDIGO: 1.2.03.06.

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2013	1	Estado de Situación Inicial	0,00	594,00	594,00
31/01/2013	24 ^a	Depreciación del periodo	0,00	3,33	597,33
SUMAN			0,00	597,33	

Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

CUENTA: CUENTAS POR PAGAR**CÓDIGO: 2.1.02.**

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2013	1	Estado de Situación Inicial	0,00	850,00	850,00
SUMAN			0,00	850,00	

Fuente: Investigación Directa

Elaborado por: La Autora

CUENTA: CAPITAL**CÓDIGO: 3.1.01.**

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2013	1	Estado de Situación Inicial	0,00	64.043,00	64.043,00
SUMAN				64.043,00	

Fuente: Investigación Directa

Elaborado por: La Autora

CUENTA: IVA EN COMPRAS**CÓDIGO: 1.1.02.04.**

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
03/01/2013	2	Compra de materia prima	623,38	0,00	623,38
SUMAN			623,38	0,00	

Fuente: Investigación Directa

Elaborado por: La Autora

CUENTA: BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR**CÓDIGO: 2.1.04.**

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
27/01/2013	13	Pago de salarios de MOI	0,00	106,00	106,00
27/01/2013	17	Pago sueldos administración y ventas	0,00	293,83	399,83
SUMAN			0,00	399,83	

Fuente: Investigación Directa

Elaborado por: La Autora

CUENTA: IESS POR PAGAR**CÓDIGO: 2.1.06.**

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
27/01/2013	13	Pago de salarios de MOI	0,00	136,74	136,74
27/01/2013	17	Pago sueldos administración y ventas	0,00	416,24	552,98
SUMAN			0,00	552,98	

Fuente: Investigación Directa

Elaborado por: La Autora

CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO**CÓDIGO:** 1.1.03.02.

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
03/01/2013	3	Requisición N°001 de materia prima, orden de producción N°1, primera semana	1.738,64	0,00	1.738,64
09/01/2013	5	Requisición N°001 de materia prima, orden de producción N°2, segunda semana	1.738,64	0,00	3.477,28
16/01/2013	8	Requisición N°003 de materia prima, orden de producción N°1, tercera semana	1.738,64	0,00	5.215,92
23/01/2013	10	Requisición N°004 de materia prima, orden de producción N°1, cuarta semana	1.738,64	0,00	6.954,56
27/01/2013	12	Registro de costo de MOD a Inventario de productos en proceso orden de producción N°1	600,00	0,00	7.554,56
27/01/2013	14	Registro de costo de MOI (CIF) a Inventario de productos en proceso orden de producción N°1	819,27	0,00	8.373,83
27/01/2013	15	Registro de costo de MPI (CIF) a Inventario de productos en proceso	97,42	0,00	8.471,25
31/01/2013	20	Registro de CIF (servicios básicos y depreciación) a Inventario de productos en proceso	318,26	0,00	8.789,51
31/01/2013	21	Registro de producto terminado de la orden de producción N°1	0,00	8.789,51	0,00
SUMAN			8.789,51	8789,51	

Fuente: Investigación Directa

Elaborado por: La Autora

CUENTA: SERVICIOS BÁSICOS**CÓDIGO:**5.1.05.03.

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
27/01/2013	16	Pago de servicios básicos área de producción	83,00	0,00	83,00
31/01/2013	20	Registro de CIF (servicios básicos y depreciación) a Inventario de productos en proceso	0,00	83,00	0,00
SUMAN			83,00	83,00	

Fuente: Investigación Directa

Elaborado por: La Autora

CUENTA: SUMINISTROS DE OFICINA**CÓDIGO: 1.1.03.05.**

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
15/01/2013	6	Compra de insumos de oficina	50,00	0,00	50,00
SUMAN			50,00	0,00	

Fuente: Investigación Directa

Elaborado por: La Autora

CUENTA: GASTO DE VENTAS**CÓDIGO: 5.2.10**

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
16/01/2013	7	Compra de papelería publicitaria	85,00	0,00	85,00
31/01/2013	25c	Para cerrar las cuentas de gastos	0,00	85,00	0,00
SUMAN			85,00	85,00	

Fuente: Investigación Directa

Elaborado por: La Autora

CUENTA: MANO DE OBRA DIRECTA**CÓDIGO: 5.1.02.**

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
27/01/2013	11	Pago de salarios de MOD	600,00	0,00	600,00
27/01/2013	12	Registro de costo de MOD a Inventario de productos en proceso orden de producción N°1	0,00	600,00	0,00
SUMAN			600,00	600,00	

Fuente: Investigación Directa

Elaborado por: La Autora

CUENTA: MANO DE OBRA INDIRECTA**CÓDIGO: 5.1.05.01.**

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
27/01/2013	13	Pago de salarios de MOI	819,27	0,00	819,27
27/01/2013	14	Registro de costo de MOI (CIF) a Inventario de productos en proceso orden de producción N°1	0,00	819,27	0,00
SUMAN			819,27	819,27	

Fuente: Investigación Directa

Elaborado por: La Autora

CUENTA: IVA COBRADO**CÓDIGO: 2.1.09.**

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	22	Venta de 1.000 vestidos en algodón	0,00	1.605,60	1.605,60
SUMAN			0,00	1.605,60	

Fuente: Investigación Directa

Elaborado por: La Autora

CUENTA: GASTO SUELDOS ADMINISTRACION Y VENTAS**CÓDIGO: 5.2.01**

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
27/01/2013	17	Pago sueldos administración y ventas	2.465,06	0,00	2.465,06
31/01/2013	25c	Para cerrar las cuentas de gastos		2.465,06	0,00
SUMAN			2.465,06	2.465,06	

Fuente: Investigación Directa

Elaborado por: La Autora

CUENTA: GASTO SERVICIOS BÁSICOS**CÓDIGO: 5.2.02**

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
29/01/2013	18	Pago por servicios básicos de administración y ventas	50,00	0,00	50,00
31/01/2013	25c	Para cerrar las cuentas de gastos		50,00	0,00
SUMAN			50,00	50,00	

Fuente: Investigación Directa

Elaborado por: La Autora

CUENTA: GASTO DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO**CÓDIGO: 5.1.05.04.**

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	19	Registro de depreciación de maquinaria y equipo	235,26	0,00	235,26
31/01/2013	20	Registro de CIF (servicios básicos y depreciación) a Inventario de productos en proceso	0,00	235,26	0,00
SUMAN			235,26	235,26	

Fuente: Investigación Directa

Elaborado por: La Autora

CUENTA: VENTAS**CÓDIGO: 4.1.01.**

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	22	Venta de 1.000 vestidos en algodón	0,00	13.380,00	13.380,00
31/01/2013	25c	Para cerrar la cuenta de ingreso y costo de ventas	13.380,00	0,00	0,00
SUMAN			13.380,00	13.380,00	

Fuente: Investigación Directa

Elaborado por: La Autora

CUENTA: INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS**CÓDIGO: 1.1.03.03.**

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	21	Registro de producto terminado de la orden de producción N°1	8.789,51	0,00	8.789,51
31/01/2013	23	Registro de la venta al costo		8.789,51	0,00
SUMAN			8.789,51	8.789,51	

Fuente: Investigación Directa

Elaborado por: La Autora

CUENTA: GASTO DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES**CÓDIGO: 5.2.07**

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	24 ^a	Depreciación del periodo	59,50	0,00	59,50
31/01/2013	25c	Para cerrar las cuentas de gastos	0,00	59,50	0,00
SUMAN			59,50	59,50	

Fuente: Investigación Directa

Elaborado por: La Autora

CUENTA: GASTO DEPRECIACIÓN EQUIPO INFORMÁTICO**CÓDIGO: 5.2.08.**

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	24 ^a	Depreciación del periodo	3,33		3,33
31/01/2013	25c	Para cerrar las cuentas de gastos		3,33	0,00
SUMAN			3,33	3,33	

Fuente: Investigación Directa

Elaborado por: La Autora

CUENTA: COSTO DE VENTAS**CÓDIGO: 5.1.07.**

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	23	Registro de la venta al costo	8.789,51	0,00	8.789,51
31/01/2013	26c	Para cerrar la cuenta de ingreso y costo de ventas	0,00	8.789,51	0,00
SUMAN			8.789,51	8.789,51	

Fuente: Investigación Directa

Elaborado por: La Autora

CUENTA: RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS**CÓDIGO:** 3.3.03.

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	25c	Para cerrar las cuentas de gastos	2.662,89	0,00	2.662,89
31/01/2013	26c	Para cerrar la cuenta de ingreso y costo de ventas	0,00	4.590,49	-1.927,60
31/01/2013	27c	Para cerrar la cuenta de resumen de rentas y gastos	1.927,60	0,00	0,00
SUMAN			4.590,49	4.590,49	

Fuente: Investigación Directa

Elaborado por: La Autora

CUENTA: GANANCIA NETA DEL PERIODO**CÓDIGO:** 3.3.01.

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	27c	Para cerrar la cuenta de resumen de rentas y gastos	0,00	1.228,85	1.228,85
SUMAN			0,00	1.228,85	

Fuente: Investigación Directa

Elaborado por: La Autora

CUENTA: PARTICIPACIÓN EMPLEADOS**CÓDIGO:** 2.1.10.

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	27c	Para cerrar la cuenta de resumen de rentas y gastos	0,00	289,14	289,14
SUMAN			0,00	289,14	

Fuente: Investigación Directa

Elaborado por: La Autora

CUENTA: IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR**CÓDIGO:** 2.1.11.

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	27c	Para cerrar la cuenta de resumen de rentas y gastos	0,00	409,62	409,62
SUMAN			0,00	409,62	


Fuente: Investigación Directa

Elaborado por: La Autora

BALANCE DE COMPROBACIÓN

El siguiente procedimiento contable fue la elaboración del Balance de Comprobación, con la finalidad de determinar que los registros realizados en el Diario General y en los Mayores sean correctos.

Cuadro # 3. 7.

<div>  <div> EMPRESA NANTU TAMIA BALANCE DE COMPROBACIÓN DEL 1 AL 31 DE ENERO DEL 2013 En USD Americanos </div> </div>					
No.	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Caja	1.600,00	268,00	1.332,00	0,00
2	Bancos cuentas corrientes	25.285,60	9.289,70	15.995,90	0,00
3	Inv. de materia prima	8.174,80	7.051,98	1.122,82	0,00
4	Edificio	45.000,00	0,00	45.000,00	0,00
5	Maquinaria de producción	3.700,00	0,00	3.700,00	0,00
6	Muebles y equipos de producción	2.030,00	0,00	2.030,00	0,00
7	Muebles y enseres adm. y Ventas	1.600,00	0,00	1.600,00	0,00
8	Equipos de informática	1.800,00	0,00	1.800,00	0,00
9	Dep. acumulada edificio	0,00	2.437,50	0,00	2.437,50
10	Dep acumulada Maquinaria	0,00	386,92	0,00	386,92
11	Dep. acumulada muebles y equipos	0,00	233,84	0,00	233,84
12	Dep. acumulada muebles y enseres	0,00	219,50	0,00	219,50
13	Dep. acumulada equipo. Informática	0,00	597,33	0,00	597,33
14	Cuentas por pagar	0,00	850,00	0,00	850,00
15	Capital social	0,00	64.043,00	0,00	64.043,00
16	IVA en compras	623,38	0,00	623,38	0,00
17	Inventario de productos en proceso	8.789,51	8.789,51	0,00	0,00
18	Suministros de oficina	50,00	0,00	50,00	0,00
19	Gasto de ventas	85,00	85,00	0,00	0,00
20	Mano de obra directa	600,00	600,00	0,00	0,00
21	Mano de obra indirecta	819,27	819,27	0,00	0,00
22	Beneficios sociales por pagar	0,00	399,83	0,00	399,83
23	IESS por pagar	0,00	552,98	0,00	552,98
24	Servicios básicos	83,00	83,00	0,00	0,00
25	Gasto sueldos administración y ventas	2.465,06	2.465,06	0,00	0,00
26	Gasto servicios básicos	50,00	50,00	0,00	0,00
27	Gasto depreciación maquinaria y equipo	235,26	235,26	0,00	0,00
28	Ventas	13.380,00	13.380,00	0,00	0,00
29	IVA cobrado	0,00	1.605,60	0,00	1.605,60
30	Inventario de productos terminados	8.789,51	8.789,51	0,00	0,00
31	Gasto deprec. muebles y enseres	59,50	59,50	0,00	0,00
32	Gasto deprec. equipo informático	3,33	3,33	0,00	0,00
33	Costo de ventas	8.789,51	8.789,51	0,00	0,00
34	Resumen de rentas y gastos	4.590,49	4.590,49	0,00	0,00
35	Ganancias neta del periodo		1.228,85	0,00	1.228,85
36	Participación empleados	0,00	289,14	0,00	289,14
37	Impuesto a la renta por pagar	0,00	409,62	0,00	409,62
	SUMAN	138.603,22	138.603,22	73.254,10	73.254,10

Fuente: Investigación Directa
 Elaborado por: La Autora

ESTADO DE COSTOS DE FABRICACIÓN

Cuadro # 3. 8


<div>  <div> EMPRESA ARTESANAL “NANTU TAMIA” Estado de costos de fabricación </div> </div>	
DETALLE	USD
(+) Inventario inicial de materias primas	2440,00
(+) Compras de materia prima	5194,80
(=) Materia prima disponible	7634,80
(=) Costo de materia prima consumida	6954,56
(+) Mano de obra directa	600,00
(+) Costos indirectos de fabricación	1234,95
(=) Costo invertido en el proceso	8789,51
(=) Costo de fabricación o producción	8789,51
(+) Inventario inicial de productos terminados	0,00
(=) Costo del producto disponible para la venta	8789,51
(-) Inventario final de productos terminados	0,00
(=) Costo de fabricación o de ventas	8789,51

Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

ESTADOS FINANCIEROS

Cuadro # 3. 9

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL DE LA ORDEN DE PRODUCCIÓN No.1

<div>  <div> EMPRESA ARTESANAL NANTU TAMIA ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL DEL 1 AL 31 DE ENERO 2013 En USD Americanos </div> </div>		
CONCEPTO		USD
INGRESOS		
Ingresos Operacionales		
Ventas		13.380,00
Costo de Ventas		8.789,51
Utilidad Bruta en Ventas		4.590,49
(-) Gastos de Administración y ventas		2.662,89
Gasto sueldos administración y ventas	2.465,06	
Gasto de publicidad	85,00	
Gasto servicios básicos	50,00	
Gasto depreciación muebles y enseres	59,50	
Gasto depreciación equipo informático	3,33	
Utilidad Antes de Participación		1.927,60
15% Participación de Utilidades		289,14
Utilidad Antes de Impuesto a la Renta		1.638,46
Impuesto a la Renta 25%		409,62
Utilidad Neta		1.228,85

Fuente: Investigación Directa

Elaborado: La Autora.

Cuadro # 3. 10

<div></div> <div>MICROEMPRESA DE ARTESANÍAS “NANTU TAMIA” ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Al 31 de Enero del 2013 En USD Americanos</div>				
ACTIVO			PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE			A CORTO PLAZO	
Efectivo y equivalentes de efectivo				
Caja		1.332,00	Cuentas y Documentos por Pagar	850,00
Bancos cuentas corrientes		15.995,90	Beneficios sociales por pagar	399,83
Cuentas y documentos por cobrar			IESS por pagar	552,98
IVA en compras		623,38	IVA cobrado	1.605,60
Inventarios			Participación empleados	289,14
Inventario de materia prima		1.122,82	Impuesto a la renta por pagar	409,62
Inventario de productos en proceso		0,00	TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO	4.107,17
Inventario de productos terminados		0,00		
Suministros de Oficina		50,00	A LARGO PLAZO	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		19.124,10	Obligaciones con Instituciones Financieras	0,00
ACTIVO NO CORRIENTE			Anticipos de Clientes	0,00
Propiedades Planta y Equipo			Otros Pasivos	0,00
Bienes Inmuebles				
Terreno		42.562,50	TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	0,00
Edificio	45.000,00		TOTAL PASIVOS	4.107,17
(-) Depreciación acumulada edificio	2.437,50			
Bienes Muebles				
Maquinaria de producción	3.700,00	3.313,08	PATRIMONIO NETO	
(-) Depreciación acumulada maquinaria	386,92		CAPITAL	
Muebles y enseres de producción	2.030,00	1.796,16	Capital Suscrito	64.043,00
(-) Depreciación acumulada muebles y enseres	233,84			
Muebles y enseres administrativo y ventas	1.600,00	1.380,50	RESULTADO DEL EJERCICIO	
(-) Depreciación acumulada muebles y enseres	219,50		Ganancias neta del periodo	1.228,85
Equipos de informática	1.800,00	1.202,67	TOTAL PATRIMONIO	65.271,85
(-) Depreciación acumulada equipo Informática	597,33			
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		50.254,91		
TOTAL DE ACTIVOS		69.379,01	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	69.379,01

Fuente: Investigación Directa
 Elaborado por: La Autora


A continuación se incluye registro y documentos que respaldan las transacciones registrada en el libro diario.

COMPRA DE MATERIA PRIMA

Para el procedimiento de compra de materiales se tendrá como documento habilitante el pedido de materiales. Una vez obtenido la


proforma más óptima para la microempresa se procederá a efectuar la orden de compra.

Cuadro # 3. 11.

 EMPRESA ARTESANAL NANTU TAMIA Orden de compra N°001 PROVEEDOR : ECUATEXIL FECHA DE ENTREGA: 03 ENERO 2013					
PRODUCTO	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	
TELA DE ALGODÓN	Metros	2690	1,3	3.497,00	
HILO	conos	10	0,36	3,60	
POLIÉSTER	Kilos	25	3,75	93,75	
ETIQUETAS	Unidad	1000	0,065	65,00	
CINTA	Rollos	5	8,09	40,45	
SUBTOTAL				3.699,80	
IVA 12%				443,976	
TOTAL				4.143,78	
APROBADO POR:			FIRMA:		
_____			_____		
GERENTE			RESPONSABLE DE PRODUCCIÓN		


Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

Cuadro # 3. 12.

 EMPRESA ARTESANAL NANTU TAMIA Orden de compra N°002 PROVEEDOR : PASAMANERÍA FECHA DE ENTREGA: 03 ENERO 2013					
PRODUCTO	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	
ENCAJE ANCHO DE ALGODÓN	Metros	2000	0,63	1260,00	
ENCAJE CHAVELITA	Metros	3760	0,0625	235,00	
SUBTOTAL				1.495,00	
IVA 12%				179,4	
TOTAL				1.674,40	
APROBADO POR:			FIRMA:		
_____			_____		
GERENTE			RESPONSABLE DE PRODUCCIÓN		

Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

Cuadro # 3. 13.

 EMPRESA ARTESANAL NANTU TAMIA Orden de compra N°003				
PROVEEDOR : <u>SRA. TERESA ECHEVERRÍA</u> FECHA DE ENTREGA: <u>09/01/2013</u> <u>17/01/2013</u>				
PRODUCTO	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
HOMBRERAS	Unidad	300	1,80	540,00
TOTAL				540,00
APROBADO POR: _____ GERENTE			FIRMA: _____ RESPONSABLE DE PRODUCCIÓN	

Fuente: Investigación Directa
 Elaborado por: La Autora

Una vez elaborada la orden de compra se procederá a la adquisición de los materiales conforme los siguientes documentos de respaldo (facturas):

Cuadro # 3.14.

ECUATEXIL Distribuidor de Productos Textiles RUC: 1792041252001 FACTURA : 003-001-004353				
Cliente : Mercedes Lita Lema RUC: 100058209-6 Fecha: 3 de enero de 2013		Dirección: Otavalo, Roca 14-82 Teléfono: 062924118		
PRODUCTO	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
TELA DE ALGODÓN	Metros	2690	1,3	3.497,00
HILO	conos	10	0,36	3,60
POLIÉSTER	Kilos	25	3,75	93,75
ETIQUETAS	Unidad	1000	0,065	65,00
CINTA	Rollos	5	8,09	40,45
SUBTOTAL				3.699,80
IVA 12%				443,976
TOTAL				4.143,78
_____ VENDEDOR		_____ COMPRADOR		

Fuente: Investigación Directa
 Elaborado por: La Autora

Cuadro # 3. 15.

PASAMANERÍA ENCAJES RUC: 0190003299001 FACTURA : 002-001-000071256				
Cliente : Mercedes Lita Lema 14-82 y Quito RUC: 100058209-6 Fecha: 3 de enero de 2013		Dirección: Otavalo, Roca Teléfono: 062924118		
PRODUCTO	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
ENCAJE ANCHO DE ALGODÓN	Metros	2000	0,63	1260,00
ENCAJE CHAVELITA	Metros	3760	0,0625	235,00
SUBTOTAL				1.495,00
IVA 12%				179,4
TOTAL				1.674,40
_____ VENDEDOR		_____ COMPRADOR		

Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

Cuadro # 3. 16.

TERESA ECHEVERRÍA RÉGIMEN IMPOSITIVO SIMPLIFICADO RUC: 1003070126 FACTURA : 001-001-000040				
Cliente : Mercedes Lita Lema 14-82 y Quito RUC: 100058209-6 Fecha: 9 de enero de 2013		Dirección: Otavalo, Roca Teléfono: 062924118		
PRODUCTO	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
HOMBRERAS	Unidades	150	1,8	270,00
TOTAL				270,00
_____ VENDEDOR		_____ COMPRADOR		

Fuente: Investigación Directa
Elaborado: La Autora

Cuadro # 3. 17


<div>TERESA ECHEVERRÍA</div> <div>RÉGIMEN IMPOSITIVO SIMPLIFICADO</div> <div>RUC: 1003070126</div> <div>FACTURA : 001-001-000040</div>				
Cliente : Mercedes Lita Lema Quito			Dirección: Otavalo, Roca 14-82 y	
RUC: 100058209-6			Teléfono: 062924118	
Fecha: 17 de enero de 2013				
PRODUCTO	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
HOMBRERAS	Unidades	150	1,8	270,00
TOTAL				270,00
<div>VENDEDOR</div>			<div>COMPRADOR</div>	

Fuente: Investigación Directa
Elaborado: La Autora

RECEPCIÓN DE MATERIALES

Una vez que se adquieren los materiales a los proveedores se elaborara un informe de recepción de estos materiales:

Cuadro # 3.18



EMPRESA ARTESANAL NANTU TAMIA

Informe de recepción de materiales

Proveedor(1): ECUATEXIL	Factura No.: 003-001-004353
Proveedor(2): PASAMANERIA	Factura No.: 002-001-000071256
Proveedor(3):	Factura No.:
Fecha: 03/01/2013	

Orden de Producción N°: 001


N° de Recepción: M0001

Observaciones:

PRODUCTO	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
TELA DE ALGODÓN	Metros	2690	1,3	3.497,00
HILO	Conos	10	0,36	3,60
POLIÉSTER	Kilos	25	3,75	93,75
ETIQUETAS	Unidad	1000	0,065	65,00
CINTA	Rollos	5	8,09	40,45
ENCAJE ANCHO DE ALGODÓN	Metros	2000	0,63	1.260,00
ENCAJE CHAVELITA	Metros	3760	0,0625	235,00
			TOTAL	5.818,18


Fuente: Investigación Directa
Elaborado: La Autora.

Cuadro # 3.19

 EMPRESA ARTESANAL NANTU TAMIA Informe de recepción de materiales				
Proveedor(1): TERESA ECHEVERRÍA		Factura No.: 001-001-000040		
Proveedor(2):		Factura No.:		
Fecha: 09/01/2013				
Orden de Producción N°: 001		N° de Recepción: M0002		
Observaciones:				
PRODUCTO	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
HOMBRERAS	Unidades	150	1,8	270,00
			TOTAL	270,00

Fuente: Investigación Directa
Elaborado: La Autora.


Cuadro # 3.20.

 EMPRESA ARTESANAL NANTU TAMIA Informe de recepción de materiales				
Proveedor(1): TERESA ECHEVERRÍA		Factura No.: 001-001-000041		
Proveedor(2):		Factura No.:		
Fecha: 17/01/2013				
Orden de Producción N°: 001		N° de Recepción: M0003		
Observaciones:				
PRODUCTO	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
HOMBRERAS	Unidades	150	1,8	270,00
			TOTAL	270,00

Fuente: Investigación Directa
Elaborado: La Autora.


USO DE MATERIALES

Cuadro # 3.21

 EMPRESA ARTESANAL NANTU TAMIA REQUISICIÓN DE MATERIALES					
REQUISICIÓN DE MATERIALES					
Fecha: 03/01/2013			Orden de producción: No. 001 Semana: 1		
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UNID.	CANT.	COST.UNIT.	COST.TOTAL
MD-1	TELA DE ALGODÓN	Metros	672,50	1,30	673,80
MD-2	HILO	conos	2,50	0,37	2,87
MD-3	POLIÉSTER	Kilos	6,25	3,75	10,00
MD-4	ENCAJE ANCHO DE ALGODÓN	Metros	500,00	0,63	500,63
MD-5	ENCAJE CHAVELITA	Metros	940,00	0,06	940,06
MD-6	ETIQUETAS	Unidad	250,00	0,07	250,07
MD-7	HOMBRERAS	Unidad	250,00	1,80	251,80
MD-8	CINTA	Rollos	2,00	0,02	2,02
TOTAL					2.631,24
Aprobado por: Revisado por:					


Fuente: Investigación Directa
Elaborado: La Autora.

Cuadro # 3.22

 EMPRESA ARTESANAL NANTU TAMIA REQUISICIÓN DE MATERIALES					
REQUISICIÓN DE MATERIALES					
Fecha: 09/01/2013			Orden de producción: No. 001 Semana: 2		
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UNID.	CANT.	COST.UNIT.	COST.TOTAL
MD-1	TELA DE ALGODÓN	Metros	672,50	1,30	673,80
MD-2	HILO	conos	2,50	0,37	2,87
MD-3	POLIÉSTER	Kilos	6,25	3,75	10,00
MD-4	ENCAJE ANCHO DE ALGODÓN	Metros	500,00	0,63	500,63
MD-5	ENCAJE CHAVELITA	Metros	940,00	0,06	940,06
MD-6	ETIQUETAS	Unidad	250,00	0,07	250,07
MD-7	HOMBRERAS	Unidad	250,00	1,80	251,80
MD-8	CINTA	Rollos	2,00	0,02	2,02
TOTAL					2.631,24
Aprobado por: Revisado por:					


Fuente: Investigación Directa
Elaborado: La Autora.

Cuadro # 3.23

 EMPRESA ARTESANAL NANTU TAMIA REQUISICIÓN DE MATERIALES					
REQUISICIÓN DE MATERIALES					
Fecha: 16/01/2013			Orden de producción: No. 001 Semana: 3		
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UNID.	CANT.	COST.UNIT.	COST.TOTAL
MD-1	TELA DE ALGODÓN	Metros	672,50	1,30	673,80
MD-2	HILO	conos	2,50	0,37	2,87
MD-3	POLIÉSTER	Kilos	6,25	3,75	10,00
MD-4	ENCAJE ANCHO DE ALGODÓN	Metros	500,00	0,63	500,63
MD-5	ENCAJE CHAVELITA	Metros	940,00	0,06	940,06
MD-6	ETIQUETAS	Unidad	250,00	0,07	250,07
MD-7	HOMBRERAS	Unidad	250,00	1,80	251,80
MD-8	CINTA	Rollos	2,00	0,02	2,02
TOTAL					2.631,24
Aprobado por: Revisado por:					

Fuente: Investigación Directa
Elaborado: La Autora.


Cuadro # 3.24.

 EMPRESA ARTESANAL NANTU TAMIA REQUISICIÓN DE MATERIALES					
REQUISICIÓN DE MATERIALES					
Fecha: 23/01/2013			Orden de producción: No. 001 Semana: 4		
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UNID.	CANT.	COST.UNIT.	COST.TOTAL
MD-1	TELA DE ALGODÓN	Metros	672,50	1,30	673,80
MD-2	HILO	conos	2,50	0,37	2,87
MD-3	POLIÉSTER	Kilos	6,25	3,75	10,00
MD-4	ENCAJE ANCHO DE ALGODÓN	Metros	500,00	0,63	500,63
MD-5	ENCAJE CHAVELITA	Metros	940,00	0,06	940,06
MD-6	ETIQUETAS	Unidad	250,00	0,07	250,07
MD-7	HOMBRERAS	Unidad	250,00	1,80	251,80
MD-8	CINTA	Rollos	2,00	0,02	2,02
TOTAL					2.631,24
Aprobado por: Revisado por:					

Fuente: Investigación Directa
Elaborado: La Autora.

CALCULO DE MANO DE OBRA DIRECTA

Cuadro # 3. 25

 MICROEMPRESA ARTESANAL NANTU TAMIA Planilla de pago de trabajadores directos				
Orden de producción No. 1				
Mes: Enero				
NOMBRE DEL OPERARIO	TIPO	NUMERO DE PRENDAS ELABORADAS	PRECIO POR PRENDA	TOTAL
NANCY AGUILAR	VESTIDO	550	0,6	330
MIRIAN SANTILLÁN	VESTIDO	450	0,6	270
TOTAL		1000		600,00

Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

CALCULO DE MATERIALES INDIRECTOS

Cuadro # 3. 26


 EMPRESA ARTESANAL NANTU TAMIA MATERIALES INDIRECTOS				
PRODUCTO	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
HILO	conos	10	0,37	3,67
POLIÉSTER PARA LA INDUSTRIA DE LA CONFECCIÓN	Kilos	25	3,75	93,75
TOTAL				97,42

Fuente: Investigación directa
Elaboración: La Autora

Los materiales indirectos que son necesarios para la orden de producción No. 1 son de \$.97.42, lo que significa que los materiales indirectos por unidad de producción (vestido de dama de algodón) será de: \$97,42 / 1000 = \$0,09742.

CALCULO DE MANO DE OBRA INDIRECTA - CIF


Cuadro # 3.27

 EMPRESA ARTESANAL NANTU TAMIA MANO DE OBRA INDIRECTA						
CONCEPTO	SALARIOS BÁSICOS	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	APORTE PATRONAL 12.15%	APORTE PERSONAL 9,35%	TOTAL SALARIO MES
RESPONSABLE DE CORTE	318,00	26,50	26,50	38,64	29,73	409,64
RESPONSABLE DE ACABADOS	318,00	26,50	26,50	38,64	29,73	409,64
TOTAL	636,00	53,00	53,00	77,27	59,47	819,27

Fuente: Investigación Directa
Elaborado: La Autora.

CALCULO DE SERVICIOS BASICOS -CIF


Cuadro # 3.28.

 EMPRESA ARTESANAL NANTU TAMIA SERVICIOS BÁSICOS				
CONCEPTO	UNIDAD DE CONSUMO	CANTIDAD POR MES	COSTO UNIT. POR MES	COSTO MENSUAL
Luz	Kilowats	220	0.25	55.00
Agua	M3	26.66	0.30	8.00
Teléfono	Líneas	1		20.00
TOTAL				83.00

Fuente: Investigación directa
Elaboración: La Autora

CALCULO DE DEPRECIACIONES

Cuadro # 3. 29

 EMPRESA ARTESANAL NANTU TAMIA DEPRECIACIÓN				
CONCEPTO	COSTO	PORCENTAJE	DEPRECIACIÓN	
			ANUAL	MENSUAL
ACTIVO				
1. Edificio	45.000,00	0,05	2.250	187,50
2. Maquinaria				
Maquinas overloks (2)	1.400,00	0,10	140,00	11,67
Maquina recta (3)	1.500,00	0,10	150,00	12,50
Máquina para pegar elástico (1)	800,00	0,10	80,00	6,67



EMPRESA ARTESANAL NANTU TAMIA

DEPRECIACIÓN

CONCEPTO	COSTO	PORCENTAJE	DEPRECIACIÓN	
			ANUAL	MENSUAL
ACTIVO				
3.Equipos y muebles				
Cortadora eléctrica (1)	300,00	0,10	30,00	2,50
Plancha industrial (1)	250,00	0,10	25,00	2,08
Mesa de corte (2)	500,00	0,10	50,00	4,17
Mesa de planchar (1)	210,00	0,10	21,00	1,75
Estanterías (4)	600,00	0,10	60,00	5,00
Herramienta menor (tijeras, reglas, corta hilos)	170,00	0,10	17,00	1,42
Juegos de escritorio completos(2)	1.200	0.10	120,00	10,00
Estanterías para ventas (2)	400,00	0.10	40,00	3,33
Equipos de informática (2)	1.800	0.33	594,00	49,50
TOTAL DEPRECIACIÓN	54.130		3.577	298,08

Fuente: Investigación Directa
Elaborado: La Autora.

Una vez detallado los costos indirectos de fabricación que fueron asignados para la orden de producción No. 1 se procedió a realizar la consolidación como muestra el siguiente cuadro:

Cuadro # 3.30

 <h3 style="text-align: center;">EMPRESA ARTESANAL NANTU TAMIA</h3> <h4 style="text-align: center;">COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN CONSOLIDADOS</h4>	
CONCEPTO	MENSUAL
EFFECTIVOS	
Materiales indirectos	97,42
Mano de obra indirecta	819,27
Servicios básicos	83,00
Subtotal	999,69
NO EFFECTIVOS	
Depreciación de construcción civil	187,50
Depreciación de maquinaria	30,84
Depreciación de equipos y muebles	16,92
Subtotal	235,26
Total	1.234,95

Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

DETERMINACIÓN DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

Finalizado la orden de producción No.1 se procedió a determinar los costos de producción incurridos de los tres elementos (materiales directos, mano de obra directa y CIF):

Cuadro # 3. 31.

 EMPRESA ARTESANAL NANTU TAMIA DETERMINACIÓN DE COSTOS DE PRODUCCIÓN	
ELEMENTO DEL COSTO	ORDEN DE PRODUCCIÓN NO. 1
Costo de materia prima consumida	6.954,56
Costo de mano de obra directa	600,00
Costos indirectos de fabricación	1.234,95
TOTAL DE COSTOS DE PRODUCCIÓN	8.789,51

Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

Determinación del costo unitario de producción o fabricación


Costo total de fabricación = MD + MOD + CIP / número de unidades producidas

$$CP = (6.954,56 + 600 + 1.234,95) / 1.000$$

$$CP = \$8.789,51 / 1.000$$

$$CP_u = \$ 8,79$$

Cuadro # 3.32
HOJA DE COSTOS

<div>  EMPRESA ARTESANAL NANTU TAMIA </div>			
HOJA DE COSTOS			
Cliente: Almacenes Yolita		Fecha de iniciación: 02/01/2012	
Artículo: vestidos en algodón		Fecha de terminación: 27/01/2012	
Costo total: 8.789,51		Costo unitario: 8,79	
Semana que termina	Materiales directos	Mano de obra directa	Costos indirectos de fabricación
06/01/2012	\$ 1.738,64	\$ 150,00	\$ 308,73
13/01/2012	\$ 1.738,64	\$ 150,00	\$ 308,74
20/01/2012	\$ 1.738,64	\$ 150,00	\$ 308,74
27/01/2012	\$ 1.738,64	\$ 150,00	\$ 308,74
Total	\$ 6.954,56	\$ 600,00	\$ 1.234,95

Fuente: Investigación Directa
Elaborado: La Autora.

Cuadro Nº 3.33 Informe de costos


<div>  <div> EMPRESA ARTESANAL NANTU TAMIA HOJA DE RESUMEN DE COSTOS </div> </div>			
Cliente: Almacenes Yolita			
Descripción del producto: Vestidos de algodón			
Fecha de iniciación: 02/01/2012			
Fecha de terminación: 27/01/2012			
Unidades a fabricar	1000		
Costo total de fabricación	\$ 8.789,51		
Costo unitario de fabricación	\$ 8.79		
Materia prima	Mano de obra directa	Costos indirectos de fabricación	Total costos
\$ 6954,56	\$ 600,00	\$ 1.234,95	\$ 8.789,51

Fuente: Investigación Directa
Elaborado: La Autora.

MANEJO DE INVENTARIOS


Para efectuar el control y un sistema de inventarios en forma periódica se obtendrá el conteo físico al final del periodo contable que en este caso es la orden de producción No. 1. Para el control de inventarios realizará por medio de kardex, utilizando para la valoración el sistema promedio:

Cuadro # 3.34.

 MICROEMPRESA ARTESANAL NANTU TAMIA KARDEX										
Artículo: Tela algodón					Unidad de Medida: Metros					
Método: Promedio										
		Entradas			Salidas			Saldo		
Fecha	Concepto	Q	PU	PT	Q	PU	PT	Q	PU	PT
31/12/2012	Tela algodón							908	1,30	1180,40
03/01/2013	Tela algodón	2690	1,30	3.497,00				3598,00	1,30	4677,40
07/01/2013	Tela algodón				672,50	1,30	874,25	2925,50	1,30	3803,15
14/01/2012	Tela algodón				672,50	1,30	874,25	2253,00	1,30	2928,90
21/01/2012	Tela algodón				672,50	1,30	874,25	1580,50	1,30	2054,65
28/01/2012	Tela algodón				672,50	1,30	874,25	908	1,30	1180,40
<div>_____</div> Responsible										

Fuente: Investigación Directa
Elaborado: La Autora.


Cuadro # 3.35.

 MICROEMPRESA ARTESANAL NANTU TAMIA KARDEX										
Artículo: Hombreras					Unidad de Medida: Unidad					
Método: Promedio										
		Entradas			Salidas			Saldo		
Fecha	Concepto	Q	PU	PT	Q	PU	PT	Q	PU	PT
31/12/2012	Hombreras							700,00	1,80	1260,00
03/01/2013	Hombreras	150	1,80	270,00				850,00	1,80	1530,00
07/01/2013	Hombreras				250,00	1,30	325	600,00	1,80	1080,00
14/01/2012	Hombreras				250,00	1,80	450	350,00	1,80	630,00
21/01/2012	Hombreras	150	1,80	270,00				500,00	1,80	900,00
28/01/2012	Hombreras				250,00	1,80	450	250,00	1,80	450,00
<div>_____</div> Responsible										

Fuente: Investigación Directa
Elaborado: La Autora.

REGISTRO DE PRODUCTOS TERMINADOS - KARDEX

Cuadro # 3.36.


<div>  EMPRESA ARTESANAL NANTU TAMIA Tarjeta de kardex para producto terminado </div>										
Artículo: Vestidos de algodón					Unidad de medida: Unidad					
Método: Promedio										
		Entradas			Salidas			Saldo		
Fecha	Concepto	Q	PU	PT	Q	PU	PT	Q	PU	PT
31/01/2012	Vestidos en algodón	1000	8,79	8.789,51	-	-	-	1000	8,79	8.789,51
31/01/2012	Venta de vestidos	-	-	-	1000	8,79	8.789,51	-	-	-
<div>_____</div> <div>Responsable</div>										

Fuente: Investigación Directa

Elaborado por: La Autora

CALCULO DE SALARIOS PERSONAL ADMINISTRATIVO Y VENTAS

Cuadro # 3.37.

<div>  EMPRESA ARTESANAL NANTU TAMIA Salarios de personal </div>						
CONCEPTO	SALARIOS BÁSICOS	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	APORTE PATRONAL 12.15%	APORTE PERSONAL 9,35%	TOTAL SALARIO MES
ADMINISTRADOR GENERAL	500,00	26,50	41,67	60,75	46,75	628,92
SECRETARIA	400,00	26,50	33,33	48,60	37,40	508,43
CONTADORA	400,00	26,50	33,33	48,60	37,40	508,43
VENDEDOR	318,00	26,50	26,50	38,64	29,73	409,64
CHOFER	318,00	26,50	26,50	38,64	29,73	409,64
TOTAL	1936,00	132,50	161,33	235,22	181,02	2465,06

Fuente: Investigación Directa

Elaborado: La Autora.

Los ingresos o el plan de utilidades de la orden de producción N° 1 son como resultado de lo planificado es decir la confección de 1000 vestidos de algodón. Para la fijación del precio de venta se utilizó la siguiente fórmula:

Costo total unitario = costo de fabricación unitario + gastos de administración y ventas unitario

$$CTu = \$8,79 + \$2,66$$

$$CTu = \$11,45$$

$$\text{Utilidad deseada} = 14,42\%$$

Precio de venta = costo unitario + margen de utilidad deseada

$$PV = \$11,45 + \$1,93 = 13,38$$

Ingresos totales = precio de venta * volumen de producción

$$IT = \$13,38 * 1000$$

$$IT = \$13.380$$

3.5.4 ÍNDICES FINANCIEROS

- **Índice de solvencia**

$$\text{Índice de Solvencia} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Índice de Solvencia} = \frac{19.124,10}{4.107,17} = 4,65$$

El índice demuestra que la empresa dispondrá de \$ 4.65 para pagar \$1 de deuda a corto plazo.

- **Índice de liquidez**

La empresa tendrá una capacidad de \$ 4.37 para pagar \$ 1,00 de deuda a corto plazo.

$$\text{Índice de Liquidez} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Índice de Liquidez} = \frac{17.951,28 - 1.172,82}{4.107,17} = 4,37$$

- **Índice de liquidez inmediata.**

El proyecto tendrá la capacidad para cubrir las obligaciones de corto plazo de \$4.37 para pagar \$ 1,00 de obligaciones con terceros.

$$\text{Índice de Liquidez Inmediata} = \frac{\text{Caja - Bancos y valores de cobro inmediato}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Índice de Liquidez Inmediata} = \frac{17.951,28}{4.107,17}$$

$$\text{Índice de Liquidez Inmediata} = 4,37$$

RESULTADOS OPERACIONALES

Los indicadores analizados son:

- **Rentabilidad**

La gestión realizada por el proyecto fue ordenado mediante los indicadores de rentabilidad para tener una referencia del valor o porcentaje de utilidad que genera la empresa

$$\text{Rentabilidad sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}} * 100$$

$$\text{Rentabilidad sobre ventas} = \frac{4.590,49}{13.380} * 100 = 34\%$$

El proyecto generará el 34 % de rentabilidad sobre las ventas totales.

- **Rentabilidad neta**

$$\text{Rentabilidad neta} = \frac{\text{Utilidades}}{\text{ventas}} * 100$$

$$\text{Rentabilidad neta} = \frac{1.228,85}{13.380} * 100 = 9,18\%$$

La rentabilidad neta es de 9,18%.

ANÁLISIS DE COSTO – VOLUMEN – MARGEN DE CONTRIBUCIÓN

El propósito de este análisis es determinar la variabilidad de los costos directos y determinar el margen de contribución para evaluar los efectos sobre las utilidades.

Una de las herramientas es determinando el punto de equilibrio, de tal forma que permite el análisis de costo – volumen – utilidad.

PUNTO DE EQUILIBRIO

Una vez determinado los estados financieros se procedió a determinar el punto de equilibrio en base a los totales presupuestados.

$$PE_s = \frac{CF}{1 - \frac{CV}{V}}$$

CF = Costos Fijos
CV = Costos Variable
V= Ventas

PUNTO DE EQUILIBRIO EN NÚMERO DE UNIDADES (EN FUNCIÓN AL MARGEN DE CONTRIBUCIÓN)

$$PEu = \frac{CF}{PVu - CVu}$$

Dónde:

PEu = Punto de Equilibrio en Unidades

PVu= Precio de venta unitario del producto (vestido de algodón)

CVu = Costo Variable unitario

Cuadro # 3.38.

 EMPRESA ARTESANAL NANTU TAMIA PUNTO DE EQUILIBRIO	
CONCEPTO	1
Ingreso por ventas	13.380
Costos Totales	11452,40
Costos Variable	8789,51
Costos fijos	2.662,89
Punto de equilibrio \$	7.762
Miles de unidades	
Capacidad instalada	1200
Capacidad programada de la OD No. 1	1000
% de capacidad utilizada	83,33%
Punto de equilibrio	580,09
Producción programada / punto de equilibrio	1,72

Fuente: Investigación Directa.
Elaborado por: La Autora

Costo de conversión

Se identificó el costo de conversión de la orden de producción No. 1 obteniéndose los siguientes resultados:

$$CC = MOD + CIF$$

Dónde:

CC= Costo de Conversión

MOD= Mano de Obra Directa

CIF = Costos Indirectos de Fabricación

$$CC = 600,00 + 1,234,95$$

$$CC = 1834,95$$

Costo primo

$$CP=MD+MOD$$

Dónde:

CPr = Costos Primo

MD = Materiales Directos

MOD = Mano de Obra Directa

$$CP=6954,56+600,00$$

$$CP=7.554,56$$

CAPÍTULO IV

4 IMPACTOS

La evaluación de los impactos que puede generar la implementación de un sistema de contabilidad general y contabilidad de costos por órdenes de producción, proporciona información sobre su justificación, permitiendo medir los impactos: organizacional, empresarial, educativo, económico, social cultura. En este sentido en el presente capítulo se pretende proporcionar las bases de la evaluación de los impactos del proyecto.

Para tener una valoración cualitativa y cuantitativa de los indicadores de las variables se utilizó la siguiente matriz:

Cuadro # 4. 1
VALORACIÓN CUALITATIVA

PARÁMETROS	INDICADOR DE TENDENCIAS (CUALITATIVO)	CALIFICACIÓN (CUALITATIVO)
MAGNITUD (Intensidad)	Muy alto	5
	Alto	4
	Medio	3
	Bajo	2
	Muy bajo	1
	Indiferente	0

Fuente: Investigación Directa
Elaborado por: La Autora

La asignación del valor a los indicadores de los impactos se realizó a través de la cuantificación subjetiva de los mismos, es decir ubicando valores de beneficio neto que tiene la propuesta para la microempresa Nantu Tamia y su contexto.

4.1 Impacto Organizacional

Con la implementación del sistema contable y de costos se mejorará el contexto de desarrollo de la microempresa surgiendo nueva particularidad de herramienta administrativa que permita una estructura de procesos definidos en el manejo de la información contable y de costos, salvaguardando parámetros de eficiencia, eficacia, efectividad; así como mejorando la capacidad de producción o de gestión con el producto (costo de producción / producto), de tal forma que se alcance las metas establecidas en términos de fortalecimiento organizacional, relacionada y articulada a la cadena de valor de la capacidad de producción (ser humano, organización, insumos, procedimiento, tareas, actividades, producto, costo, tiempo, capacidad instalada y programada).

Cuadro # 4. 2
MATRIZ DE IMPACTO ORGANIZACIONAL

Indicadores	1	2	3	4	5
Mejoramiento en los procesos de fabricación				x	
Desarrollo microempresarial					x
Estructura de procesos contables y de costos					x
Mejora significativa en el manejo de costos unitarios y de precios de venta				x	
Integración de objetivos y metas organizacionales y de costos				x	
Indicadores de gestión de eficacia, eficiencia y efectividad.				x	
Retroalimentación en los programas de fabricación con un enfoque de costos				x	
Mejoramiento en los ciclos del proceso (entrada de insumos, transformación, producto final)					x
Total	0	0	0	20	15

Fuente: Investigación Directa
Elaboración: La Autora

Evaluando los indicadores de la matriz se obtiene una calificación cuantitativa de 4.38 que significa impacto positivo “Alto.

4.2 Impacto Empresarial

Los procesos contables y de costos es una estrategia que facilita comparar el desempeño de los gastos y los costos incurridos en un periodo económico o en cualquier orden de producción analizando las variaciones y las operaciones relacionadas con el volumen de producción, los costos y gastos y las utilidades que se han generado en ese ejercicio económico. El sistema de costos por órdenes de producción al aplicar la acumulación de costos para cada orden permite tener una base predeterminada de los costos de mano de obra directa, materiales directos y de CIF, por lo tanto se tendrá una base de costos estándar identificados para las próximas órdenes de producción o lotes de fabricación.

La aplicación del sistema de costos y los procedimientos contables permitirá recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos de fabricación específicamente y que permita mejorar la toma de decisiones, la planificación y el control de los mismos.

Cuadro # 4. 3
MATRIZ DE IMPACTO EMPRESARIAL

Indicadores	1	2	3	4	5
Tener inventarios de forma técnica y especializada.				x	
Establecer el costo de productos vendidos.					x
Disponer de utilidades acorde a los costos y gastos incurridos.				x	
Tener una fuente de información para estudios económicos y financieros.				x	
Definir los gastos y costos de la microempresa.				x	
Mejorar la capacidad del talento humano del área de producción.					x
Total	0	0	0	16	10

Fuente: Investigación Directa
Elaboración: La Autora

El valor cuantitativo de este impacto es de 4.33 que significa impacto positivo “Alto”.

4.3 Impacto Educativo

Todo proceso nuevo que se implementa en una organización tiene como enfoque principal la integración educativa en el talento humano que forma parte de los mismos a fin de alcanzar un mayor comportamiento en la aplicación de los aprendizajes teóricos, prácticos que tienen como fundamento los sistemas contables en general y los de costos.

El factor educativo es un puntual para el mejoramiento de las organizaciones ya que las personas se integran a procesos de aprendizaje, en este caso específico con el enfoque de costos, lo que proporciona procesos y procedimientos adecuados para un mejor desempeño del talento humano, en las tareas y actividades de sus puestos ocupacionales, mejorando sus indicadores de gestión especialmente los de fabricación y de costos.

Cuadro # 4. 4
MATRIZ DE IMPACTO EDUCATIVO

Indicadores	1	2	3	4	5
Teoría de la aceptación al cambio				x	
Flexibilidad en la innovación del conocimiento en el manejo de costos				x	
Mejores indicadores de rendimiento económicos.				x	
Mayores oportunidades de alcanzar metas del talento humano que forma parte de la organización.				x	
Integración de equipos de trabajo				x	
Total	0	0	0	20	

Fuente: Investigación Directa
Elaboración: La Autora

El impacto empresarial es de 4 puntos que equivalen a impacto positivo alto.

4.4 Impacto Económico

Los impactos que genera la aplicación de un sistema contable y de costos en el plan integral de utilidades de una empresa, permite alcanzar en forma eficiente las metas específicas planificadas y ejecutadas, obteniéndose mejores réditos en las proyecciones de costos y utilidades; así como en los planes de producción, presupuestos de adquisiciones de materiales, pago de salarios a mano de obra directa y los gastos generales de fabricación.

El proceso de costos esta delineado como una herramienta estratégica de utilidades, para mejorar en las ordenes de producción y /o en los periodos económicos, generando un plan táctico de utilidades de corto plazo y que se puede repetir por cada orden de producción.

La microempresa tendrá mejores decisiones para desarrollar un plan de control de entradas y de salida de sus productos que elabora, con un enfoque de pronósticos de costos realista, sistémico y de presentación del Estado de Costos de Productos Vendidos.

El sistema de costos permitirá tener una forma de presentación simplificada de los elementos que constituyen el costo de producción y encontrar la viabilidad para obtener mejores indicadores de rentabilidad de la microempresa.

Cuadro # 4. 5.
MATRIZ DE IMPACTO ECONÓMICO

Indicadores	1	2	3	4	5
Planificación y control de los costos y utilidades				x	
Probabilidad de toma de decisiones económicas.					x
Maximización de las utilidades esperadas				x	
Tener presupuestos fundamentados en sistemas de costos					x
Re planificar los costos para lograr la flexibilidad.				x	
Coordinación de los sistemas de contabilidad con la planificación y control de utilidades.				x	
Total	0	0	0	16	10

Fuente: Investigación Directa
Elaboración: La Autora

La calificación cuantitativa de este impacto es de 4.33 que significa un impacto positivo “Alto”.

4.5 Impacto social - cultural.

El manejo de sistemas contables y de costos generan condiciones internas determinantes que facilitan la relación de la producción planificada con el talento humano (mano de obra directa), que forma parte en estos procesos de fabricación como un factor cultural de productividad y competitividad en las distintas operaciones que desarrollan. Al tener un control de costos se fortalece la cultura en el talento humano para desarrollar mejores procedimientos fabriles, tiempos estándar confiables de mano de obra directa.

Las horas de mano de obra directa son más productivas y no requieren de una constante vigilancia para el cumplimiento de las tareas, obteniéndose

una mayor interrelación social entre la gerencia de la empresa y sus trabajadores.

Cuadro # 4. 6
MATRIZ DE IMPACTO SOCIAL - CULTURAL

Indicadores	1	2	3	4	5
Uso de curvas de aprendizaje (mejores márgenes de rendimiento del talento humano)				x	
Cultura de aprendizaje e innovación					x
Equipos de trabajo flexibles y con mayor empoderamiento.				x	
Mejoramiento de las relaciones sociales entre trabajadores y la gerencia.					x
Optimización de los planes y metas de la organización.				x	
Las operaciones fabriles tienen mejores desempeños.				x	
Total	0	0		16	10

Fuente: Investigación Directa
Elaboración: La Autora

La calificación cuantitativa de este impacto es de 4.33 que significa impacto positivo “alto”.

Cuadro # 4. 7
MATRIZ GENERAL

NIVEL DE IMPACTO	1	2	3	4	5
Organizacional				x	
Empresarial				x	
Educativo				x	
Económico				x	
Social Cultural				x	
Total	0	0	0	20	0

Fuente: Investigación Directa
Elaboración: La Autora

Nivel de impacto del proyecto = $20 / 5 = 4$ impacto positivo alto.

Al medir los impactos positivos que genera el proyecto con la matriz general, se establece que el sistema de contabilidad general y contabilidad de costos por Órdenes de producción generará en la microempresa Nantu Tamia un impacto positivo alto, de esta manera se sustenta la elaboración de la propuesta.

CONCLUSIONES

- Del diagnóstico situacional se establece que no dispone un sistema de contabilidad general y de costos acordes a sus procesos de producción y características de la organización, lo que determina dificultades en determinar los costos reales de producción específicamente y establecer precios competitivos de los productos que elabora la microempresa.
- La falta de un organigrama estructural de la microempresa ha ocasionado que no se tengan definidos en forma ordenada los procedimientos de producción, administración y comercialización de la microempresa.
- El sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción se debe considerar como un sistema adaptado a la situación organizativa y económica de la empresa, con la finalidad de fundamentar en forma técnica los costos de producción, administración y comercialización permitiendo los costos y precios finales de los productos que elabora la microempresa.
- Mediante el sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción, permitirá una planificación integral de cada orden de producción efectuadas en un periodo de tiempo o periodo contable; configurando estados financieros que reflejen los resultados significativos, para la toma de decisiones económicas financieras de la empresa.
- Del análisis de impactos positivos del sistema de contabilidad general y de costos por órdenes de producción, se visualiza indicadores desde el punto de vista: organizacional, empresarial, educativo, económico, social cultural, con calificación promedio alto, lo que ofrece sustentabilidad a la propuesta.

RECOMENDACIONES

- Poner en práctica los cruces estratégicos determinados en el diagnóstico situacional, con la finalidad de potencializar las fortalezas que tiene la organización, aprovechar las oportunidades de mercado que tienen los productos que elabora la microempresa.
- Aplicar el organigrama estructural propuesto, con la finalidad de establecer los niveles organizacionales y tener definido los procedimientos de producción, administración y comercialización de la microempresa.
- Implementar el sistema de contabilidad general y de costos por órdenes de producción que permita un mejoramiento en la planeación de los flujos de entrada esenciales y salida de productos así, como manipular en forma ordenada y sistémica los registros y documentación contable.
- Con la implementación del sistema general y de costos la microempresa podrá tener fundamentos técnicos para la toma de decisiones en la planeación, control de costos, mejoramiento de los procesos de fabricación, mayor rendimiento en términos operativos y de utilidades.
- Los factores internos y externos que tiene como visión de impactos positivos la propuesta son incentivos para sustentar la estructura de la misma, fundamentada en las probabilidades de mejoramiento socio – cultural, económico, educativo para los actores directos e indirectos de la microempresa Nantu Tamia.

BIBLIOGRAFÍA

- BOLETÍN EL CONTADOR . (2008). *Aplicación de las NIIF - NIC en el Ecuador*. Quito - Ecuador: Norma.
- COOPER, R., & KAPLAN, R. (2009). *Evaluación Financiera*.
- DEVELOPMENT, A. (2007). *“Guía Conceptual Manual De Procesos*. Quito – Ecuador.
- DICCIONARIO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS. (2001). *Diccionario de Contabilidad y Finanzas*. Madrid - España: Inmagrabe.
- HARGADON, B. (2008). *Principios de Contabilidad*.
- INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS. (2009). *Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES*. E.E.U.U.
- PURUNCAJAS, M. (2008). *NIIF NIC- Casos Prácticos*.
- ROJAS Medina, R. A. (2007). *Sistema de Costos un proceso para su implementación*. Colombia: Centro de Publicaciones.
- VASCONES, J. V. (2009). *Terminología de los costos*. Lima: PRT.
- ZAPATA Sanchez, P. (2002). *Contabilidad General*. Adv. S.A.
- ZAPATA, L. J. (2011). *Análisis práctico y guía de implementación de NIIFs*. México: Mc Graw Hill.

Lincografía

Año 2012; Boletín El Contador; www.elcontador.com.ec

Diccionario de Informática; www.alegsa.com.ar/Dic/Sisema.php,
Dictionary. (2011). Recuperado el 12 de 2011, de
<http://www.businessdictionary.com/definition/transaction.html>



ANEXO 1
UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CARRERA DE INGENIERÍA DE CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORIA

**FORMATO DE ENTREVISTA DIRIGIDA A LA ADMINISTRADORA
GENERAL DE LA EMPRESA NANTU TAMIA**

Objetivo: Determinar la actividad principal de la empresa Nantu Tamia, al igual que disposición de un sistema de contabilidad general y contabilidad de costos en los procesos de producción.

Indicador: Actividad

1. ¿Cuál es la actividad principal de la empresa?

Indicador: Líneas de producción

2. ¿Cuáles son las líneas de producción de la empresa?

Indicador: Procesos de producción

3. ¿Cuenta con el levantamiento de los procesos de producción?

Indicador: Disponibilidad

- 4. ¿Actualmente la empresa dispone de algún sistema de contabilidad general y contabilidad de costos?**

Indicador: Registros

- 5. ¿La empresa dispone de alguno de los siguientes registros?**

Ingresos y egresos	()
Control de materiales	()
Ordenes de trabajo	()

Indicador: Control de costos

- 6. ¿Se establece algún tipo de control de costos en los lotes de producción que realiza la empresa?**

Indicador: Costo por artículo

- 7. ¿Sabe cuánto le cuesta realmente producir un artículo que usted confecciona?**

Indicador: Costo referencial

- 8. Dispone de algún costo referencial de:**

Materiales directos	()
---------------------	-----

Mano de obra directa ()
CIF ()

Indicador: Porcentaje de utilidad

9. ¿Sabe qué porcentaje de utilidad obtiene en su inversión?

Indicador: Información

10. ¿Cree que la información que actualmente posee es adecuada y oportuna?

Indicador: Toma de decisiones

11. ¿La información que usted obtiene actualmente le sirve para tomar cualquier tipo de decisión?

Indicador: Importancia

12. ¿Considera importante que la empresa disponga de un sistema de contabilidad general y contabilidad de costos en la empresa?
